

绿康生化股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

绿康生化股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-119

审计报告

信会师报字[2024]第 ZF10686 号

绿康生化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了绿康生化股份有限公司（以下简称绿康生化）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿康生化 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绿康生化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 存货跌价准备计提	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计(十)”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(七)”。于2023年12月31日，绿康生化合并财务报表中存货金额为26,980.80万元，存货跌价准备为6,791.36万元，账面价值为20,189.44万元，存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>绿康生化以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。</p> <p>管理层以库存商品的状态估计其预计售价，在估计过程中管理层需要运用重大判断。</p> <p>于2023年12月31日存货账面金额重大，并且涉及可变现净值的估计，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就存货跌价准备实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性； 2、对绿康生化的存货实施监盘，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查； 3、获取绿康生化存货跌价准备计算表，检查是否按绿康生化相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分； 4、对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，将其与估计售价进行比较；对于无法获取公开市场销售价格的产品，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较； 5、根据预计售价及存货跌价政策，重新复核公司存货跌价计提的合理性。
(二) 固定资产的账面价值	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计(十四)”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(十二)”。于2023年12月31日，绿康生化固定资产的账面价值70,325.45万元，在建工程的账面价值41,077.65万元，占合并总资产的56.69%。管理层对以下方面的判断，会对固定资产的账面价值造成影响，包括：确定哪些支出符合资本化的条件；确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；估计相应固定资产的使用寿命及残值。由于评价固定资产的账面价值涉及管理层的重大判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将绿康生化固定资产的账面价值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就在固定资产的账面价值实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与固定资产相关的内部控制的的设计和运行有效性； 2、选取样本，实地查看在建工程及固定资产的实物状态； 3、选取样本，将资本支出与相关支持性文件(包括采购合同、验收单、工程施工合同、工程进度报告等)进行核对； 4、选择样本，通过将贷款利率核对至贷款协议，重新计算利息资本化率，评价在建工程中资本化利息的计算； 5、选取样本，对主要的工程、设备供应商执行函证程序，确认相关工程项目的合同金额、工程进度、设备安装进度及应付工程设备款余额。 6、在抽样的基础上，通过检查工程转固文件，评价在建工程转入固定资产的时点； 7、基于我们对行业实务做法及资产实际运行状况的了解，评价管理层对固定资产的使用寿命及残值的估计。
(三) 商誉减值准备计提	
<p>如合并报表附注五(十六)所述，截止2023年12月31日，绿康生化合并财务报表中商誉账面原值为人民币7,430.63万元、商誉减值准备为1,270.30万元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以5年期财务预算为基础来确定。</p> <p>由于商誉减值过程涉及重大判断，该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们确定商誉减值为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值问题，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、评估管理层采用的估值模型； 2、将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被测试公司的历史情况进行比较，并分析其合理性； 3、评估折现现金流量模型中的折现率和永续增长率等参数的适当性； 4、将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性； 5、对金额重大的商誉及存在减值迹象的商誉，我们获取外部估值专家出具的商誉减值测试涉及的资产组价值评估报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则，并评估了外部评估专家的独立性及专业胜任能力。

四、 其他信息

绿康生化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括绿康生化 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估绿康生化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿康生化的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对绿康生化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿康生化不能持续经营。

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

（六）就绿康生化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李勇平
(项目合伙人)

中国注册会计师：吴腾

中国·上海

二〇二四年四月二十八日

绿康生化股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	84,384,803.39	23,760,865.33
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	（二）	29,797,797.04	213,750.00
应收账款	（三）	86,059,203.01	57,115,456.68
应收款项融资	（四）	12,562,909.27	2,733,432.16
预付款项	（五）	3,865,697.08	1,315,931.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	14,474,649.64	716,354.80
买入返售金融资产			
存货	（七）	201,894,404.60	89,060,779.22
合同资产			
持有待售资产	（八）		328,839,626.17
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（九）	45,346,511.12	2,041,345.45
流动资产合计		478,385,975.15	505,797,540.85
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十）	20,329,984.83	24,149,454.61
其他权益工具投资	（十一）	24,423,533.60	24,423,533.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（十二）	703,254,518.77	627,262,874.68
在建工程	（十三）	410,776,543.21	6,200,768.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十四）	35,479,836.67	75,981.86
无形资产	（十五）	132,209,207.77	31,397,823.32
开发支出			
商誉	（十六）	61,603,281.45	
长期待摊费用	（十七）	798,305.19	188,679.25
递延所得税资产	（十八）	30,956,411.17	7,465,650.85
其他非流动资产	（十九）	66,791,759.95	12,900,099.17
非流动资产合计		1,486,623,382.61	734,064,865.69
资产总计		1,965,009,357.76	1,239,862,406.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十一）	219,119,476.96	172,806,804.35
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	（二十二）	35,977,030.38	
应付账款	（二十三）	264,834,641.71	136,114,311.90
预收款项			
合同负债	（二十四）	1,505,334.54	2,806,084.48
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	（二十五）	10,439,213.06	6,319,121.34
应交税费	（二十六）	2,256,817.56	1,692,649.75
其他应付款	（二十七）	170,117,144.98	31,367,791.34
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	（二十八）		55,225,281.37
一年内到期的非流动负债	（二十九）	216,601,602.69	78,570,793.62
其他流动负债	（三十）	9,459,202.73	234,015.42
流动负债合计		930,310,464.61	485,136,853.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十一）	490,250,000.00	105,880,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	36,754,364.95	
长期应付款	（三十三）	85,149,735.95	44,999,361.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十四）	3,470,923.81	4,323,819.37
递延所得税负债	（十八）	4,963,068.68	221,715.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		620,588,093.39	155,424,895.86
负债合计		1,550,898,558.00	640,561,749.43
所有者权益：			
股本	（三十五）	155,415,837.00	155,415,837.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十六）	345,462,251.71	340,471,788.21
减：库存股	（三十七）		32,426,048.56
其他综合收益	（三十八）	3,907,155.56	3,907,155.56
专项储备			
盈余公积	（三十九）	53,384,343.36	53,384,343.36
一般风险准备			
未分配利润	（四十）	-146,882,065.02	74,935,813.56
归属于母公司所有者权益合计		411,287,522.61	595,688,889.13
少数股东权益		2,823,277.15	3,611,767.98
所有者权益合计		414,110,799.76	599,300,657.11
负债和所有者权益总计		1,965,009,357.76	1,239,862,406.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		17,824,487.62	18,576,204.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		113,715.00	213,750.00
应收账款	(一)	62,279,154.03	52,758,674.67
应收款项融资			2,733,432.16
预付款项		636,431.96	794,883.83
其他应收款	(二)	185,992,580.41	3,992,157.64
存货		53,216,722.13	73,640,785.00
合同资产			
持有待售资产			282,995,343.27
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,381,878.30	1,878,317.22
流动资产合计		321,444,969.45	437,583,548.12
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	328,480,343.70	56,929,961.38
其他权益工具投资		19,393,533.60	19,393,533.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		554,440,306.32	595,360,496.75
在建工程		6,194,860.39	6,047,403.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,060,141.54	
无形资产		26,513,787.58	26,773,142.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		132,075.49	188,679.25
递延所得税资产			8,868,711.14
其他非流动资产		15,145,507.76	12,900,099.17
非流动资产合计		951,360,556.38	726,462,027.95
资产总计		1,272,805,525.83	1,164,045,576.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

绿康生化股份有限公司
母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		149,137,605.88	157,988,854.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		137,484,957.19	134,083,416.74
预收款项			
合同负债		1,237,054.75	2,151,598.87
应付职工薪酬		5,346,190.06	5,673,718.49
应交税费		1,663,433.06	1,605,722.36
其他应付款		140,781,826.47	31,155,872.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		116,586,455.69	78,487,317.66
其他流动负债		158,054.85	173,708.62
流动负债合计		552,395,577.95	411,320,210.16
非流动负债：			
长期借款		210,250,000.00	105,880,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		671,792.73	
长期应付款		15,231,365.42	44,999,361.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,470,923.81	4,323,819.37
递延所得税负债		503,645.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计		230,127,727.12	155,203,180.37
负债合计		782,523,305.07	566,523,390.53
所有者权益：			
股本		155,415,837.00	155,415,837.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		345,513,664.10	340,512,473.19
减：库存股			32,426,048.56
其他综合收益		2,884,503.56	2,884,503.56
专项储备			
盈余公积		53,384,343.36	53,384,343.36
未分配利润		-66,916,127.26	77,751,076.99
所有者权益合计		490,282,220.76	597,522,185.54
负债和所有者权益总计		1,272,805,525.83	1,164,045,576.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司

合并利润表

2023年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		507,004,856.86	329,850,238.49
其中: 营业收入	(四十一)	507,004,856.86	329,850,238.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		676,873,889.10	417,116,656.05
其中: 营业成本	(四十一)	552,431,745.09	339,103,843.72
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	(四十二)	4,400,228.49	3,843,239.91
销售费用	(四十三)	15,926,283.19	10,815,073.46
管理费用	(四十四)	38,133,187.89	27,343,876.16
研发费用	(四十五)	27,530,726.83	21,824,916.67
财务费用	(四十六)	38,451,717.61	14,185,706.13
其中: 利息费用		37,104,079.95	16,220,887.39
利息收入		123,297.50	177,536.38
加: 其他收益	(四十七)	3,250,431.10	13,132,407.57
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	11,430,565.60	-10,119,801.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-3,819,469.78	-10,564,236.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(四十九)	-1,663,712.19	-1,431,822.96
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十)	-79,243,938.97	-48,074,098.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	-36,213.43	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-236,131,900.13	-133,759,733.50
加: 营业外收入	(五十二)	431,048.62	240,024.76
减: 营业外支出	(五十三)	5,192,603.17	590,612.56
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-240,893,454.68	-134,110,321.30
减: 所得税费用	(五十四)	-18,276,357.86	-11,388,771.43
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-222,617,096.82	-122,721,549.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-222,617,096.82	-122,721,549.87
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-221,817,878.58	-121,938,109.79
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-799,218.24	-783,440.08
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
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		-222,617,096.82	-122,721,549.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-221,817,878.58	-121,938,109.79
归属于少数股东的综合收益总额		-799,218.24	-783,440.08
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十五)	-1.44	-0.79
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十五)	-1.44	-0.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

绿康生化股份有限公司
母公司利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	332,698,708.55	295,712,922.37
减：营业成本	(四)	362,800,499.04	292,883,086.83
税金及附加		3,294,285.54	3,109,275.37
销售费用		10,690,435.83	8,916,948.99
管理费用		16,780,564.05	21,208,539.69
研发费用		18,661,611.32	18,729,288.87
财务费用		19,384,990.07	13,518,440.09
其中：利息费用		25,499,422.19	15,654,978.51
利息收入		5,029,645.86	391,052.13
加：其他收益		2,073,224.52	3,966,636.77
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	3,952,603.20	444,435.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-10,300,538.64	-4,442,048.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-32,210,297.22	-72,005,315.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-135,398,685.44	-134,688,949.83
加：营业外收入		373,435.90	240,024.76
减：营业外支出		269,598.41	534,405.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-135,294,847.95	-134,983,330.60
减：所得税费用		9,372,356.30	-8,000,986.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-144,667,204.25	-126,982,343.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-144,667,204.25	-126,982,343.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-144,667,204.25	-126,982,343.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司

合并现金流量表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		497,323,739.33	325,122,407.19
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		34,461,940.80	50,562,821.16
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六)	8,759,483.61	18,175,224.93
经营活动现金流入小计		540,545,163.74	393,860,453.28
购买商品、接受劳务支付的现金		578,890,745.09	300,720,950.93
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			
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		93,894,402.05	75,792,888.07
支付的各项税费		6,138,988.34	3,605,256.25
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六)	48,379,890.29	22,574,363.92
经营活动现金流出小计		727,304,025.77	402,693,459.17
经营活动产生的现金流量净额		-186,758,862.03	-8,833,005.89
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		1,312,695.85	444,435.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,931,461.27	18,720.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(五十七)	294,935,160.53	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十六)	39,000,000.00	
投资活动现金流入小计		340,179,317.65	463,155.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		464,539,095.99	137,320,629.96
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	(五十七)	90,889,976.89	
支付其他与投资活动有关的现金	(五十六)	39,000,000.00	
投资活动现金流出小计		594,429,072.88	137,320,629.96
投资活动产生的现金流量净额		-254,249,755.23	-136,857,474.82
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		669,474,646.23	284,936,639.81
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	277,027,440.65	79,850,000.00
筹资活动现金流入小计		946,502,086.88	364,786,639.81
偿还债务支付的现金		214,059,933.33	254,899,639.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,223,969.30	12,990,153.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	240,766,988.59	26,133,091.32
筹资活动现金流出小计		479,050,891.22	294,022,884.93
筹资活动产生的现金流量净额		467,451,195.66	70,763,754.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,543.69	3,193,371.96
五、现金及现金等价物净增加额		26,426,034.71	-71,733,353.87
加：期初现金及现金等价物余额		25,762,096.66	97,495,450.53
六、期末现金及现金等价物余额		52,188,131.37	25,762,096.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
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		340,730,118.07	287,364,938.88
收到的税费返还		14,570,224.00	49,799,962.23
收到其他与经营活动有关的现金		2,445,867.37	9,149,721.01
经营活动现金流入小计		357,746,209.44	346,314,622.12
购买商品、接受劳务支付的现金		301,112,120.51	284,758,714.07
支付给职工以及为职工支付的现金		64,037,229.78	63,971,499.45
支付的各项税费		3,282,704.18	2,856,387.51
支付其他与经营活动有关的现金		20,551,600.39	19,219,632.45
经营活动现金流出小计		388,983,654.86	370,806,233.48
经营活动产生的现金流量净额		-31,237,445.42	-24,491,611.36
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		296,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,212,095.85	444,435.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,194.70	18,720.00
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		160,005,943.29	29,322,493.21
投资活动现金流入小计		457,224,233.84	29,785,648.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,178,371.01	131,526,819.61
投资支付的现金		275,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		343,541,943.29	19,022,493.21
投资活动现金流出小计		647,720,314.30	150,549,312.82
投资活动产生的现金流量净额		-190,496,080.46	-120,763,664.47
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		319,081,124.01	270,136,639.81
收到其他与筹资活动有关的现金		236,714,409.25	79,850,000.00
筹资活动现金流入小计		555,795,533.26	349,986,639.81
偿还债务支付的现金		199,259,933.33	245,099,639.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,608,188.84	12,452,471.89
支付其他与筹资活动有关的现金		120,382,050.64	26,053,927.32
筹资活动现金流出小计		335,250,172.81	283,606,039.02
筹资活动产生的现金流量净额		220,545,360.45	66,380,600.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		436,448.72	3,109,374.86
五、现金及现金等价物净增加额		-751,716.71	-75,765,300.18
加：期初现金及现金等价物余额		18,576,204.33	94,341,504.51
六、期末现金及现金等价物余额		17,824,487.62	18,576,204.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备		未分配利润		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	155,415,837.00				340,471,788.21	32,426,048.56	3,907,155.56		53,384,343.36		74,935,813.56	595,688,889.13	3,611,767.98	599,300,657.11
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	155,415,837.00				340,471,788.21	32,426,048.56	3,907,155.56		53,384,343.36		74,935,813.56	595,688,889.13	3,611,767.98	599,300,657.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,990,463.50	-32,426,048.56					-221,817,878.58	-184,401,366.52	-788,490.83	-185,189,857.35
(一) 综合收益总额											-221,817,878.58	-221,817,878.58	-799,218.24	-222,617,096.82
(二) 所有者投入和减少资本					5,001,190.91	-32,426,048.56						37,427,239.47		37,427,239.47
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,722,990.22							1,722,990.22		1,722,990.22
4. 其他					3,278,200.69	-32,426,048.56						35,704,249.25		35,704,249.25
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他					-10,727.41							-10,727.41	10,727.41	
四、本期期末余额	155,415,837.00				345,462,251.71		3,907,155.56		53,384,343.36		-146,882,065.02	411,287,522.61	2,823,277.15	414,110,799.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

绿康生化股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	155,415,837.00				340,471,788.21	32,426,048.56	3,907,155.56		53,384,343.36		196,873,923.35	717,626,998.92	4,395,208.06	722,022,206.98
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	155,415,837.00				340,471,788.21	32,426,048.56	3,907,155.56		53,384,343.36		196,873,923.35	717,626,998.92	4,395,208.06	722,022,206.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-121,938,109.79	-121,938,109.79	-783,440.08	-122,721,549.87
（一）综合收益总额											-121,938,109.79	-121,938,109.79	-783,440.08	-122,721,549.87
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	155,415,837.00				340,471,788.21	32,426,048.56	3,907,155.56		53,384,343.36		74,935,813.56	595,688,889.13	3,611,767.98	599,300,657.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	155,415,837.00				340,512,473.19	32,426,048.56	2,884,503.56		53,384,343.36	77,751,076.99	597,522,185.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	155,415,837.00				340,512,473.19	32,426,048.56	2,884,503.56		53,384,343.36	77,751,076.99	597,522,185.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,001,190.91	-32,426,048.56				-144,667,204.25	-107,239,964.78
（一）综合收益总额										-144,667,204.25	-144,667,204.25
（二）所有者投入和减少资本					5,001,190.91	-32,426,048.56					37,427,239.47
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,722,990.22						1,722,990.22
4. 其他					3,278,200.69	-32,426,048.56					35,704,249.25
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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、本期期末余额	155,415,837.00				345,513,664.10		2,884,503.56		53,384,343.36	-66,916,127.26	490,282,220.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	155,415,837.00				340,512,473.19	32,426,048.56	2,884,503.56		53,384,343.36	204,733,420.86	724,504,529.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	155,415,837.00				340,512,473.19	32,426,048.56	2,884,503.56		53,384,343.36	204,733,420.86	724,504,529.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-126,982,343.87	-126,982,343.87
（一）综合收益总额										-126,982,343.87	-126,982,343.87
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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、本期期末余额	155,415,837.00				340,512,473.19	32,426,048.56	2,884,503.56		53,384,343.36	77,751,076.99	597,522,185.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绿康生化股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

绿康生化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在原浦城绿康生化有限公司基础上以整体变更方式,由上海康怡投资有限公司、合力(亚洲)投资有限公司、福州市鼓楼区富杰投资有限公司、上海康闽贸易有限公司、福建梦笔投资有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为91350000751354926F。公司于2017年5月在深圳证券交易所上市。所属行业为医药制造业。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数155,415,837.00股,注册资本为155,415,837.00元,注册地:福建省浦城县园区大道6号,总部地址:福建省浦城县园区大道6号。本公司实际从事的主要经营活动为:兽药、光伏胶膜产品的生产、研发和销售。本公司的母公司为上海康怡投资有限公司,本公司的实际控制人为赖潭平先生。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

公司在编制和披露本财务报表时遵循重要性原则,并根据实际情况从性质和金额两方面判断披露事项的重要性。具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(九)金融工具”、“三、(十四)固定资产”、“三、(二十五)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定

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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。

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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收

益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果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；如果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。由此形成的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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，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。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票、商业承兑汇票	根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。
应收账款	账龄组合	账龄。账龄计算方法为自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满 12 个月为 1 年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足 1 年仍按 1 年计算。
其他应收款	账龄组合	账龄。账龄计算方法为自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满 12 个月为 1 年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足 1 年仍按 1 年计算。
其他应收款	出口退税	无回收风险

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。

（十） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、自制半成品、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）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。本公司拥有的、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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）九、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权

投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、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	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-20	5	9.50-4.75
运输设备	年限平均法	4-6	5	23.75-15.83
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
建筑工程	(1) 主体建筑工程及配套工程已完工；(2) 建筑工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
设备安装	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常运行；(3) 设备达到预定可使用状态。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	年限平均法	预计受益期
软件	5年	年限平均法	预计受益期
专利使用权	12-14年	年限平均法	预计受益期
非专利技术	5年	年限平均法	预计受益期
排污许可权	5年	年限平均法	预计受益期

3、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：
从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；
耗用材料主要指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；
相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的仪器、设备的折旧费及用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
信息披露服务费	年限平均法	收益期
绿化费	年限平均法	5年

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定

所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

报告期内，公司经销模式下的销售均为买断方式，其销售收入确认方式与直销模式下相同，具体判断标准如下：

（1）兽药业务

国内销售：公司以发货并经客户签收后确认收入；

国外销售：公司以货物在装运港越过船舷后确认收入。

（2）光伏胶膜业务

寄售模式销售：公司以发货并经客户领用并对账后确认收入；

非寄售模式销售：公司以发货并经客户签收后确认收入；

（二十六）合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- (1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公

司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后

的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应

收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

“ ”

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(三十) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账

面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算超过资产总额 0.5%
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税（注1）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

注1：购买豆粕、花生粕等原料以及销售生物农药适用9%的税率；自营外销出口销售收入按照“免、抵、退”办法核算；公司及子公司绿安生物、绿康玉山的其他增值税应税项目按应税收入的13%计征；其他子公司为小规模纳税人，适用简易计税方法按3%、5%征收率缴纳增值税。

注2：子公司武汉绿康、绿康平潭按实际缴纳的增值税及消费税的7%计缴城市维护建设税，公司及其他子公司按实际缴纳的增值税及消费税的5%计缴城市维护建设税

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
绿康生化股份有限公司	15%
福建绿安生物农药有限公司	25%
武汉绿康生化科技有限公司	20%
绿康（平潭）投资有限公司	25%
福建绿家生物科技有限公司	20%
福建绿安生物肥料有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
福建浦潭热能有限公司	25%
绿康（玉山）胶膜材料有限公司	25%
绿康（海宁）胶膜材料有限公司	25%
绿康新能（上海）进出口贸易有限公司	20%

（二） 税收优惠

1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2023年12月28日取得高新技术企业认定证书（证书编号为GR202335001715），认定有效期为3年，公司2023年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

2、根据财政部、税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过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。

根据财政部、税务总局公告2023年第12号《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》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

子公司武汉绿康、绿家生物、绿安肥料、绿康新能2023年度享受上述所得税优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,486.88	11,915.28
数字货币		
银行存款	52,183,644.49	23,748,950.05
其他货币资金	32,196,672.02	
存放财务公司款项		
合计	84,384,803.39	23,760,865.33
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	29,636,582.04	
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	161,215.00	213,750.00
合计	29,797,797.04	213,750.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,806,282.04	100.00	8,485.00	0.03	29,797,797.04	225,000.00	100.00	11,250.00	5.00	213,750.00
其中：										
银行承兑汇票	29,636,582.04	99.43			29,636,582.04					
财务公司承兑汇票										
商业承兑汇票	169,700.00	0.57	8,485.00	5.00	161,215.00	225,000.00	100.00	11,250.00	5.00	213,750.00
合计	29,806,282.04	100.00	8,485.00		29,797,797.04	225,000.00	100.00	11,250.00		213,750.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	11,250.00	-2,765.00				8,485.00
合计	11,250.00	-2,765.00				8,485.00

4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	200,000.00
财务公司承兑汇票	
商业承兑汇票	
合计	200,000.00

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		29,276,540.04
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		29,276,540.04

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	88,938,583.62	58,062,052.03
1 至 2 年	1,117,120.76	2,421,665.03
2 至 3 年	1,347,703.94	38,350.49
3 年以上	76,440.49	46,000.00
小计	91,479,848.81	60,568,067.55
减：坏账准备	5,420,645.80	3,452,610.87
合计	86,059,203.01	57,115,456.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	91,479,848.81	100.00	5,420,645.80	5.93	86,059,203.01	60,568,067.55	100.00	3,452,610.87	5.70	57,115,456.68
其中：										
账龄组合	91,479,848.81	100.00	5,420,645.80	5.93	86,059,203.01	60,568,067.55	100.00	3,452,610.87	5.70	57,115,456.68
合计	91,479,848.81	100.00	5,420,645.80		86,059,203.01	60,568,067.55	100.00	3,452,610.87		57,115,456.68

期末无按单项计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	88,938,583.62	4,446,929.19	5.00
1至2年	1,117,120.76	223,424.15	20.00
2至3年	1,347,703.94	673,851.97	50.00
3年以上	76,440.49	76,440.49	100.00
合计	91,479,848.81	5,420,645.80	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,452,610.87	1,267,427.66			700,607.27	5,420,645.80
合计	3,452,610.87	1,267,427.66			700,607.27	5,420,645.80

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
晶科能源（海宁）有限公司	20,120,648.00		20,120,648.00	21.99	1,006,032.40
广东温氏大华农生物科技股份有限公司	11,083,200.00		11,083,200.00	12.12	554,160.00
济南鑫宝星动物药业有限公司	4,668,900.00		4,668,900.00	5.10	233,445.00
潍坊市康达特药业有限公司	4,366,400.00		4,366,400.00	4.77	218,320.00
武骏重庆光能有限公司	3,995,324.80		3,995,324.80	4.37	199,766.24
合计	44,234,472.80		44,234,472.80	48.35	2,211,723.64

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,562,909.27	2,733,432.16
应收账款		
合计	12,562,909.27	2,733,432.16

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	非同一控制下企业 合并增加	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
应收 票据	2,733,432.16	13,218,967.65	89,123,737.75	92,513,228.29		12,562,909.27	
合计	2,733,432.16	13,218,967.65	89,123,737.75	92,513,228.29		12,562,909.27	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,207,963.00
合计	3,207,963.00

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,120,277.16	
合计	43,120,277.16	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,582,380.77	92.67	895,906.51	68.08
1至2年	282,416.31	7.31	419,124.53	31.85
2至3年				
3年以上	900.00	0.02	900.00	0.07
合计	3,865,697.08	100.00	1,315,931.04	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
盛特嘉新材料（上海）有限公司	979,200.00	25.33
苏州 UL 美华认证有限公司	460,803.20	11.92
森沃特油（天津）科技有限公司	364,900.67	9.44
海宁市晶能光伏电力有限公司	359,121.15	9.29
杭州汉德质量认证服务有限公司	245,000.00	6.34
合计	2,409,025.02	62.32

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	14,474,649.64	716,354.80
合计	14,474,649.64	716,354.80

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,885,667.94	642,458.52
1 至 2 年	228,650.00	23,000.00
2 至 3 年		163,200.00
3 年以上	174,143.00	25,143.00
小计	15,288,460.94	853,801.52
减：坏账准备	813,811.30	137,446.72
合计	14,474,649.64	716,354.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,288,460.94	100.00	813,811.30	5.32	14,474,649.64	853,801.52	100.00	137,446.72	16.10	716,354.80
其中：										
出口退税	3,006,901.77	19.67			3,006,901.77	120,384.08	14.10			120,384.08
账龄组合	12,281,559.17	80.33	813,811.30	6.63	11,467,747.87	733,417.44	85.90	137,446.72	18.74	595,970.72
合计	15,288,460.94	100.00	813,811.30		14,474,649.64	853,801.52	100.00	137,446.72		716,354.80

期末无按单项计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

出口退税不计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	11,878,766.17	593,938.30	5.00
1至2年	228,650.00	45,730.00	20.00
2至3年			50.00
3年以上	174,143.00	174,143.00	100.00
合计	12,281,559.17	813,811.30	

(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)	
上年年末余额	137,446.72			137,446.72
上年年末余额在本期				
--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	399,049.53			399,049.53
本期转回				
本期转销				
本期核销	336.30			336.30
其他变动	277,651.35			277,651.35
期末余额	813,811.30			813,811.30

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	853,801.52			853,801.52
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	13,643,960.61			13,643,960.61
本期终止确认				
其他变动	790,698.81			790,698.81
期末余额	15,288,460.94			15,288,460.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	137,446.72	399,049.53		336.30	277,651.35	813,811.30
合计	137,446.72	399,049.53		336.30	277,651.35	813,811.30

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	336.30

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	3,006,901.77	120,384.08
其他暂付款	10,945,201.55	255,436.97
保证金	983,636.24	338,200.00
备用金	352,721.38	139,780.47
合计	15,288,460.94	853,801.52

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
南通金韦尔智能装备 有限公司	其他暂付款	10,590,000.00	1 年以内	69.27	529,500.00
出口退税	出口退税	3,006,901.77	1 年以内	19.67	
玉山县创新发展物业 管理有限公司	保证金	336,407.50	1 年以内	2.20	16,820.38
上海金臣和美置业有 限公司	保证金	142,822.14	1 年以内	0.93	7,141.11
梅敏	备用金	137,900.00	1 年以内	0.90	6,895.00
合计		14,214,031.41		92.97	560,356.49

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	192,644,267.14	51,149,043.72	141,495,223.42	24,683,348.35	9,205,928.55	15,477,419.80
自制半成品	25,304,849.41	4,850,565.20	20,454,284.21	21,067,643.00	6,314,659.18	14,752,983.82
委托加工物资	2,401,074.79	260,570.93	2,140,503.86			
在产品	6,322,863.91	2,774,429.54	3,548,434.37	4,363,417.50	1,830,501.15	2,532,916.35
库存商品	35,920,441.55	8,232,393.57	27,688,047.98	74,134,081.73	23,917,675.47	50,216,406.26
发出商品	7,214,544.25	646,633.49	6,567,910.76	7,070,243.36	989,190.37	6,081,052.99
合计	269,808,041.05	67,913,636.45	201,894,404.60	131,318,733.94	42,257,954.72	89,060,779.22

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,205,928.55	45,233,263.68	6,973,203.28	10,066,163.92	197,187.87	51,149,043.72
自制半成品	6,314,659.18	4,796,386.28		6,260,480.26		4,850,565.20

类别	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物 资		260,570.93				260,570.93
在产品	1,830,501.15	2,796,599.94		1,852,671.55		2,774,429.54
库存商品	23,917,675.47	5,584,209.45	2,561,298.72	23,830,790.07		8,232,393.57
发出商品	989,190.37	646,633.49		989,190.37		646,633.49
合计	42,257,954.72	59,317,663.77	9,534,502.00	42,999,296.17	197,187.87	67,913,636.45

(八) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产		328,839,626.17
划分为持有待售的处置组中的资产		
合计		328,839,626.17

2022年12月，公司将持有的福建浦潭热能有限公司100%股权以人民币29,600万元分别转让给合力（亚洲）投资有限公司、富杰（福州）投资有限公司和浙江康闽企业管理有限公司。2023年1月，股权转让交易及工商变更登记已完成。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	45,346,511.12	2,041,345.45
合计	45,346,511.12	2,041,345.45

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
华兴康平医药产业私募基金管理（平潭）有限公司	1,363,295.90				181,797.17						1,545,093.07	
福建平潭华兴康平医药产业投资合伙企业（有限合伙）	22,786,158.71				-4,001,266.95						18,784,891.76	
小计	24,149,454.61				-3,819,469.78						20,329,984.83	
合计	24,149,454.61				-3,819,469.78						20,329,984.83	

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浦城县农村信用合作联社	19,393,533.60	19,393,533.60					1,212,095.85	非交易性
浦城中成村镇银行股份有限公司	5,030,000.00	5,030,000.00					100,600.00	非交易性
合计	24,423,533.60	24,423,533.60					1,312,695.85	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	703,254,518.77	627,262,874.68
固定资产清理		
合计	703,254,518.77	627,262,874.68

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	408,923,746.64	519,355,444.34	5,588,014.15	64,034,026.45	103,186.41	998,004,417.99
(2) 本期增加金额	79,242,313.87	61,370,593.57	4,337,445.81	12,219,862.69		157,170,215.94
—购置	1,206,946.13	10,044,477.46	3,512,684.37	5,654,521.82		20,418,629.78
—在建工程转入	44,998,708.12	24,392,698.06		3,537,697.26		72,929,103.44
—企业合并增加	33,036,659.62	26,933,418.05	824,761.44	3,027,643.61		63,822,482.72
(3) 本期减少金额	4,918,167.57		255,558.99	110,473.66		5,284,200.22
—处置或报废	4,918,167.57		255,558.99	110,473.66		5,284,200.22
(4) 期末余额	483,247,892.94	580,726,037.91	9,669,900.97	76,143,415.48	103,186.41	1,149,890,433.71
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	103,884,678.89	221,405,900.32	4,404,059.74	34,895,191.09	71,804.03	364,661,634.07
(2) 本期增加金额	22,133,541.81	35,954,141.80	801,326.53	10,067,078.32	19,564.20	68,975,652.66
—计提	18,996,788.52	32,603,705.76	545,303.15	9,393,448.85	19,564.20	61,558,810.48
—企业合并增加	3,136,753.29	3,350,436.04	256,023.38	673,629.47		7,416,842.18
(3) 本期减少金额			242,349.43	62,159.34		304,508.77
—处置或报废			242,349.43	62,159.34		304,508.77
(4) 期末余额	126,018,220.70	257,360,042.12	4,963,036.84	44,900,110.07	91,368.23	433,332,777.96
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	2,390,222.72	3,660,903.21	236.63	28,546.68		6,079,909.24

绿康生化股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	固定资产装修	合计
(2) 本期增加金额	1,575,453.85	5,644,974.70		2,799.19		7,223,227.74
—计提	1,575,453.85	5,644,974.70		2,799.19		7,223,227.74
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	3,965,676.57	9,305,877.91	236.63	31,345.87		13,303,136.98
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	353,263,995.67	314,060,117.88	4,706,627.50	31,211,959.54	11,818.18	703,254,518.77
(2) 上年年末账面价值	302,648,845.03	294,288,640.81	1,183,717.78	29,110,288.68	31,382.38	627,262,874.68

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,741,890.76	3,741,890.76
(2) 本期增加金额		
—购置		
—在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
—转为自用		
(4) 期末余额	3,741,890.76	3,741,890.76
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,560,920.05	1,560,920.05
(2) 本期增加金额	177,739.80	177,739.80
—计提	177,739.80	177,739.80
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	1,738,659.85	1,738,659.85
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,003,230.91	2,003,230.91
(2) 上年年末账面价值	2,180,970.71	2,180,970.71

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
MDAB 成品仓库	1,545,426.00	未及时办理权证
液体原料仓库	2,871,738.99	未及时办理权证
成品仓库五	15,542,683.74	未及时办理权证
原料仓库五	14,522,006.87	未及时办理权证
饲料添加剂车间	1,283,462.89	未及时办理权证
发酵五车间	18,847,426.72	未及时办理权证
提炼五车间	23,001,925.80	未及时办理权证
提炼六车间	16,306,062.36	未及时办理权证
酸碱配置车间	967,302.48	未及时办理权证
污水处理厂污泥脱水干燥暂存车间	1,789,131.03	未及时办理权证
危废车间	1,952,543.30	未及时办理权证
消水池及泵房	5,868,662.82	未及时办理权证
丙类固废库	1,200,680.38	未及时办理权证
合计	105,699,053.38	

5、 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数的确定依据
兽药 项目	567,741,422.19	554,440,306.32	13,301,115.87	公允价值采用 重置成本法、 处置费用为与 处置资产有关 的费用	重置成 本、综合 成新率、 处置费用	①房屋建（构）筑物类资产重置成本：根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量，以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出建筑物的重置成本。②机器设备重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费、设备基础费、其他费用等部分组成③综合成新率：结合年限法和现场勘察法确定成新率。④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等。
合计	567,741,422.19	554,440,306.32	13,301,115.87			

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	410,776,543.21		410,776,543.21	6,200,768.35		6,200,768.35
工程物资						
合计	410,776,543.21		410,776,543.21	6,200,768.35		6,200,768.35

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	162,082,946.56		162,082,946.56	6,200,768.35		6,200,768.35
设备安装	248,693,596.65		248,693,596.65			
合计	410,776,543.21		410,776,543.21	6,200,768.35		6,200,768.35

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末 余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 8 亿平方米光伏胶膜项目一期		407,380,790.40	39,565,381.60		367,815,408.80	建设中				自有资金、银 行贷款
年产 1.2 亿平方米光伏胶膜项目		26,758,975.86	59,515.00		26,699,460.86	建设中				自有资金、银 行贷款
厂区生产线设备		15,262,523.35	15,262,523.35			已转固				自有资金、融 资租赁
年产活性 1200 吨杆菌肽预混剂和 1200 吨兽药原料药项目	1,699,481.26	15,188,368.88	16,887,850.14			已完工				自有资金、银 行贷款
合计	1,699,481.26	464,590,658.49	71,775,270.09		394,514,869.66					

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	227,945.77	227,945.77
(2) 本期增加金额	37,191,439.13	37,191,439.13
—新增租赁	37,191,439.13	37,191,439.13
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	37,419,384.90	37,419,384.90
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	151,963.91	151,963.91
(2) 本期增加金额	1,787,584.32	1,787,584.32
—计提	1,787,584.32	1,787,584.32
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	1,939,548.23	1,939,548.23
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	35,479,836.67	35,479,836.67
(2) 上年年末账面价值	75,981.86	75,981.86

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	排污许可权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	29,742,521.34	2,076,242.12	397,087.38	10,217,999.81	1,975,395.56	44,409,246.21
(2) 本期增加金额	93,291,405.40	1,876,335.08		13,000,000.00		108,167,740.48
—购置	80,518,900.00	961,078.27				81,479,978.27
—企业合并增加	12,772,505.40	915,256.81		13,000,000.00		26,687,762.21
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	123,033,926.74	3,952,577.20	397,087.38	23,217,999.81	1,975,395.56	152,576,986.69
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	4,372,941.91	1,810,236.39	293,028.34	6,215,666.69	319,549.56	13,011,422.89
(2) 本期增加金额	2,125,714.77	366,452.81	30,567.00	4,426,922.37	406,699.08	7,356,356.03
—计提	1,397,539.77	251,268.66	30,567.00	4,426,922.37	406,699.08	6,512,996.88
—企业合并增加	728,175.00	115,184.15				843,359.15
(3) 本期减少金额						
—处置						
—失效且终止确 认的部分						
(4) 期末余额	6,498,656.68	2,176,689.20	323,595.34	10,642,589.06	726,248.64	20,367,778.92
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
—失效且终止确 认的部分						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	116,535,270.06	1,775,888.00	73,492.04	12,575,410.75	1,249,146.92	132,209,207.77
(2) 上年年末账面价值	25,369,579.43	266,005.73	104,059.04	4,002,333.12	1,655,846.00	31,397,823.32

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
绿色微生物项目土地	3,611,121.76	项目在建，尚未办理不动产证书
合计	3,611,121.76	

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
绿康（玉山）胶膜材料有限公司		74,306,328.91				74,306,328.91
小计		74,306,328.91				74,306,328.91
减值准备						
绿康（玉山）胶膜材料有限公司		12,703,047.46				12,703,047.46
小计		12,703,047.46				12,703,047.46
账面价值		61,603,281.45				61,603,281.45

其他说明：绿康（玉山）胶膜材料有限公司在合并后作为独立的经济实体运行，故减值测试时将其视为一个资产组。

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
绿康（玉山）胶膜材料有限公司与商誉相关的长期资产组	固定资产、无形资产、在建工程等长期资产	绿康（玉山）胶膜材料有限公司包含商誉的资产组为其光伏胶膜的研发、生产和销售业务资产组	不适用

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
绿康（玉山）胶膜材料有限公司与商誉相关的长期资产组	257,703,047.46	245,000,000.00	12,703,047.46	5	收入增长率：0.01%-348.55%；折现率：13.35%	收入增长率：0.00%；折现率：13.35%	稳定期收入增长率为0%，折现率与预测期最后一年一致
合计	257,703,047.46	245,000,000.00	12,703,047.46				

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	企业合并 增加	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
信息披露服 务费	188,679.25			56,603.76		132,075.49
绿化费		666,229.70				666,229.70
合计	188,679.25	666,229.70		56,603.76		798,305.19

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	48,512,025.62	12,128,006.39	51,687,646.69	8,106,448.15
可抵扣亏损	105,811,577.44	23,905,344.03	36,409,175.42	5,812,479.24
递延收益			4,323,819.37	648,572.91
租赁负债	38,065,934.42	9,394,449.88		
合计	192,389,537.48	45,427,800.30	92,420,641.48	14,567,500.30

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产 评估增值	17,834,431.83	4,458,607.95		
其他权益工具投资公允价 值变动	4,596,653.60	689,498.04	4,596,653.60	689,498.04
固定资产折旧	32,342,596.29	5,538,098.73	38,933,177.47	6,634,066.90
使用权资产	35,479,836.67	8,748,253.09		
合计	90,253,518.39	19,434,457.81	43,529,831.07	7,323,564.94

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	14,471,389.13	30,956,411.17	7,101,849.45	7,465,650.85
递延所得税负债	14,471,389.13	4,963,068.68	7,101,849.45	221,715.49

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异-资产减值准备	38,947,341.29	251,524.86
可抵扣暂时性差异-合伙制基金投资	31,815,109.24	27,813,841.29
可抵扣亏损	240,765,573.01	84,989,064.94
递延收益	3,470,923.81	520,638.57
合计	314,998,947.35	113,575,069.66

5、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	上年年末余额	备注
2023年		1,381,066.10	
2024年	1,465,782.03	1,465,782.03	
2025年	2,740,983.81	2,740,983.81	
2026年	2,395,470.27	2,395,470.27	
2027年	77,005,762.73	77,005,762.73	
2028年	157,157,574.17		
合计	240,765,573.01	84,989,064.94	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	53,011,635.39		53,011,635.39	2,028,955.19		2,028,955.19
融资租赁保证金	13,550,000.00		13,550,000.00	10,550,000.00		10,550,000.00
预付培训费	230,124.56		230,124.56	321,143.98		321,143.98
合计	66,791,759.95		66,791,759.95	12,900,099.17		12,900,099.17

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	32,196,672.02	32,196,672.02	质押	票据、信用证保证金				
应收票据	200,000.00	200,000.00	质押	票据质押				
应收票据	29,276,540.04	29,276,540.04	已背书或贴现	已背书或贴现				
应收款项融资	3,207,963.00	3,207,963.00	质押	票据质押				
应收账款	20,660,830.97	19,627,789.43	质押	最高额质押				
存货	50,000,000.00	50,000,000.00	质押	供应链金融借款				
固定资产	333,298,217.11	280,062,548.05	抵押	融资租赁借款、最高额抵押	153,107,748.82	129,864,958.99	抵押	融资租赁公司借款
无形资产	57,401,900.00	56,370,005.17	抵押	最高额抵押				
长期股权投资	165,236,868.45	165,236,868.45	质押	借款质押				
其他非流动资产	31,238,938.05	31,238,938.05	抵押	融资租赁借款				
合计	722,717,929.64	667,417,324.21			153,107,748.82	129,864,958.99		

其他说明：截止 2023 年 12 月 31 日，公司以持有的绿康（玉山）胶膜材料有限公司 100%的股权，为取得中信银行股份有限公司上饶分行 160,000,000.00 元的借款提供质押保证。截止 2023 年 12 月 31 日，该合同下长期借款余额 142,000,000.00 元，一年内到期的长期借款余额 17,024,444.44 元。

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,906,512.92	9,811,304.03
信用借款	154,144,251.71	162,995,500.32
抵押、保证、质押借款	40,068,712.33	
票据借款	20,000,000.00	
合计	219,119,476.96	172,806,804.35

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	35,977,030.38	
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	35,977,030.38	

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	109,244,108.25	54,948,096.03
应付工程设备款	155,590,533.46	81,166,215.87
合计	264,834,641.71	136,114,311.90

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江西子联合工程有限公司	12,549,500.81	工程款质保金
合计	12,549,500.81	

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售货款	1,505,334.54	2,806,084.48
合计	1,505,334.54	2,806,084.48

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,319,121.34	91,606,807.41	87,572,057.96	10,353,870.79
离职后福利-设定提存计划		6,117,026.12	6,031,683.85	85,342.27
合计	6,319,121.34	97,723,833.53	93,603,741.81	10,439,213.06

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,808,121.66	80,282,594.54	76,017,804.36	10,072,911.84
(2) 职工福利费		4,256,435.86	4,256,435.86	
(3) 社会保险费		4,114,836.89	4,068,752.79	46,084.10
其中：医疗保险费		3,615,548.64	3,574,914.34	40,634.30
工伤保险费		290,679.43	285,229.63	5,449.80
生育保险费		208,608.82	208,608.82	
(4) 住房公积金	600.00	1,770,878.06	1,745,514.06	25,964.00
(5) 工会经费和职工教育经费	399,118.84	1,182,062.06	1,483,550.89	97,630.01
(6) 职工奖励及福利基金	111,280.84			111,280.84
合计	6,319,121.34	91,606,807.41	87,572,057.96	10,353,870.79

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,931,498.66	5,849,053.26	82,445.40
失业保险费		185,527.46	182,630.59	2,896.87
合计		6,117,026.12	6,031,683.85	85,342.27

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		7,189.09
个人所得税	133,542.14	64,151.59
城市维护建设税		
房产税	1,127,505.08	938,423.87
教育费附加		

税费项目	期末余额	上年年末余额
土地使用税	791,320.31	635,081.05
印花税	186,735.55	36,559.49
残保金	17,714.48	
环保税		11,244.66
合计	2,256,817.56	1,692,649.75

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	170,117,144.98	31,367,791.34
合计	170,117,144.98	31,367,791.34

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	318,000.00	413,000.00
关联方借款	130,514,315.98	30,121,666.67
借款	38,136,943.40	
其他	1,147,885.60	833,124.67
合计	170,117,144.98	31,367,791.34

(二十八) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的负债		55,225,281.37
合计		55,225,281.37

2022年12月,公司将持有的福建浦潭热能有限公司100%股权以人民币29,600万元分别转让给合力(亚洲)投资有限公司、富杰(福州)投资有限公司和浙江康闽企业管理有限公司。2023年1月,股权转让交易及工商变更登记已完成。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	85,465,316.59	41,712,877.53
一年内到期的长期应付款	129,824,716.63	36,774,440.13
一年内到期的租赁负债	1,311,569.47	83,475.96
合计	216,601,602.69	78,570,793.62

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	9,276,540.04	
应付退货款		
待转销项税额	182,662.69	234,015.42
合计	9,459,202.73	234,015.42

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	142,000,000.00	
抵押、保证借款	280,000,000.00	
信用借款	68,250,000.00	105,880,000.00
合计	490,250,000.00	105,880,000.00

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁费	36,754,364.95	
合计	36,754,364.95	

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	85,149,735.95	44,999,361.00
专项应付款		
合计	85,149,735.95	44,999,361.00

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	45,154,906.90	44,999,361.00
其中：未实现融资费用	3,340,296.35	2,242,796.35
应付资产转让款	39,994,829.05	
合计	85,149,735.95	44,999,361.00

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,323,819.37		852,895.56	3,470,923.81	
合计	4,323,819.37		852,895.56	3,470,923.81	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	155,415,837.00						155,415,837.00

(三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	340,471,788.21			340,471,788.21
其他资本公积		4,990,463.50		4,990,463.50
合计	340,471,788.21	4,990,463.50		345,462,251.71

资本公积变动详见附注十三。

(三十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	32,426,048.56		32,426,048.56	
合计	32,426,048.56		32,426,048.56	

库存股变动详见附注十三。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	减：前期计入其他综合收益当 期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	3,907,155.56							3,907,155.56
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收 益								
其他权益工具投资公允价值变动	3,907,155.56							3,907,155.56
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益 的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	3,907,155.56							3,907,155.56

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,384,343.36			53,384,343.36
合计	53,384,343.36			53,384,343.36

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	74,935,813.56	196,873,923.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	74,935,813.56	196,873,923.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-221,817,878.58	-121,938,109.79
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-146,882,065.02	74,935,813.56

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	489,932,458.50	538,698,219.96	308,715,089.62	320,528,789.59
其他业务	17,072,398.36	13,733,525.13	21,135,148.87	18,575,054.13
合计	507,004,856.86	552,431,745.09	329,850,238.49	339,103,843.72

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	506,887,046.67	329,722,762.30
租赁收入	117,810.19	127,476.19
合计	507,004,856.86	329,850,238.49

2、 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
兽药业务	相关商品或服务控制权转移	合同价款通常于商品验收合格且收到发票后到期	商品	是	无	无
光伏胶膜业务	相关商品或服务控制权转移	合同价款通常于商品验收合格且收到发票后到期	商品	是	无	无

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

本报告期公司无分摊至剩余履约义务情况。

4、 重大合同变更或重大交易价格调整

本报告期公司无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,832.90	1,991.43
教育费附加	7,832.89	1,991.43
房产税	2,264,364.15	2,052,886.30
土地使用税	1,605,891.95	1,450,408.20
印花税	402,000.38	254,215.41
环保税	66,238.46	81,747.14
资源税	25,600.50	
车船使用税	20,467.26	
合计	4,400,228.49	3,843,239.91

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	6,622,585.93	5,249,776.62
差旅费	3,629,467.64	1,684,134.97

项目	本期金额	上期金额
保险费	1,098,179.06	1,163,954.42
交际应酬费	1,028,425.75	341,456.76
促销费	270,669.23	706,202.34
广告宣传费	166,122.07	89,037.30
其他	2,922,249.79	1,580,511.05
股份支付	188,583.72	
合计	15,926,283.19	10,815,073.46

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	16,708,667.33	12,096,385.03
折旧与摊销	9,714,721.88	8,703,183.23
董事会费	465,424.18	598,624.19
中介费用	984,823.59	1,390,323.28
车辆费	474,083.42	369,419.81
其他	7,882,201.23	4,185,940.62
筹办费	1,413,814.05	
股份支付	489,452.21	
合计	38,133,187.89	27,343,876.16

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	10,958,083.51	8,798,738.95
直接投入	7,641,545.34	6,083,789.98
折旧费	3,826,920.61	3,802,537.19
技术服务费	4,225,526.14	3,134,050.03
其他	253,910.69	5,800.52
股份支付	624,740.54	
合计	27,530,726.83	21,824,916.67

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	37,104,079.95	16,220,887.39
其中：租赁负债利息费用	1,174,490.82	5,383.08
减：利息收入	123,297.50	177,536.38
汇兑损益	556,073.91	-2,098,956.85
其他	914,861.25	241,311.97
合计	38,451,717.61	14,185,706.13

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,696,493.99	13,110,383.96
代扣个人所得税手续费	7,351.00	22,023.61
债务重组收益	546,586.11	
合计	3,250,431.10	13,132,407.57

(四十八) 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	-3,819,469.78	-10,564,236.91
处置长期股权投资产生的投资收益	13,937,339.53	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,312,695.85	444,435.14
合计	11,430,565.60	-10,119,801.77

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-2,765.00	11,250.00
应收账款坏账损失	1,267,427.66	1,351,366.58
其他应收款坏账损失	399,049.53	69,206.38
合计	1,663,712.19	1,431,822.96

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	59,317,663.77	42,255,737.00
固定资产减值损失	7,223,227.74	5,818,361.78
商誉减值损失	12,703,047.46	
合计	79,243,938.97	48,074,098.78

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-36,213.43		-36,213.43
合计	-36,213.43		-36,213.43

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益		3,024.76	
其他	431,048.62	237,000.00	431,048.62
合计	431,048.62	240,024.76	431,048.62

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	61,250.00	100,000.00	61,250.00
非流动资产毁损报废损失	4,930,184.32	434,405.53	4,930,184.32
其他	201,168.85	56,207.03	201,168.85
合计	5,192,603.17	590,612.56	5,192,603.17

(五十四) 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		
递延所得税费用	-18,276,357.86	-11,388,771.43
合计	-18,276,357.86	-11,388,771.43

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-240,893,454.68
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-36,134,018.20
子公司适用不同税率的影响	-11,050,701.70
研发费加计扣除影响	-4,787,257.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	419,854.05
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	29,037,633.15
其他	4,238,132.44
所得税费用	-18,276,357.86

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-221,817,878.58	-121,938,109.79
本公司发行在外普通股的加权平均数	153,739,581.17	153,404,330.00
基本每股收益	-1.44	-0.79
其中：持续经营基本每股收益	-1.44	-0.79
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-221,817,878.58	-121,938,109.79
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	153,739,581.17	153,404,330.00
稀释每股收益	-1.44	-0.79
其中：持续经营稀释每股收益	-1.44	-0.79
终止经营稀释每股收益		

(五十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂收款及收回暂付款	1,907,594.38	673,387.76
政府补助	5,750,891.87	16,937,800.99
银行存款利息收入	123,297.50	177,536.38
其他	977,699.86	386,499.80
合计	8,759,483.61	18,175,224.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂付款与偿还暂收款	14,688,390.08	957,883.88
付现费用	33,429,081.36	21,460,273.01
其他	262,418.85	156,207.03
合计	48,379,890.29	22,574,363.92

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到拆出资金	39,000,000.00	
合计	39,000,000.00	

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付拆出资金	39,000,000.00	
合计	39,000,000.00	

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
处置子公司收到的现金	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	294,935,160.53	

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	471,330,726.35	137,320,629.96

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁款	54,000,000.00	49,850,000.00
收到拆入资金	187,323,191.40	30,000,000.00
员工持股计划收到的现金	35,704,249.25	
合计	277,027,440.65	79,850,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁款及融资租赁保证金	71,132,486.27	26,053,927.32
租赁费	383,471.49	79,164.00
支付拆入资金	169,251,030.83	
合计	240,766,988.59	26,133,091.32

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	172,806,804.35	199,474,646.23	18,357,959.71	171,519,933.33		219,119,476.96
长期借款	105,880,000.00	469,000,000.00			84,630,000.00	490,250,000.00
一年内到期的长期借款	41,712,877.53	1,000,000.00	85,292,439.06	42,540,000.00		85,465,316.59
长期应付款	44,999,361.00	54,000,000.00	115,975,091.58		129,824,716.63	85,149,735.95
一年内到期的长期应付款	36,774,440.13		161,182,762.77	68,132,486.27		129,824,716.63
应付利息			24,223,969.30	24,223,969.30		
租赁负债			38,174,878.42		1,420,513.47	36,754,364.95
一年内到期的租赁负债	83,475.96		1,611,565.00	383,471.49		1,311,569.47
其他应付款	30,121,666.67	187,323,191.40	120,457,432.14	169,251,030.83		168,651,259.38
合计	432,378,625.64	910,797,837.63	565,276,097.98	476,050,891.22	215,875,230.10	1,216,526,439.93

(五十七) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-222,617,096.82	-122,721,549.87
加：信用减值损失	1,663,712.19	1,431,822.96
资产减值准备	79,243,938.97	48,074,098.78
固定资产折旧	62,722,980.54	60,460,047.79
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,787,584.32	75,981.99
无形资产摊销	6,554,066.58	3,634,498.57
长期待摊费用摊销	65,196.23	188,856.78
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）	36,213.43	-3,024.76
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,930,184.32	434,405.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	37,258,623.64	13,066,015.43
投资损失（收益以“－”号填列）	-11,430,565.60	10,119,801.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-25,972,272.37	-9,978,934.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,695,914.51	-1,409,836.46
存货的减少（增加以“－”号填列）	-97,393,841.94	-73,505,194.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-51,578,387.80	-3,783,578.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	15,661,464.10	61,294,666.93
其他	4,613,423.67	3,788,917.03
经营活动产生的现金流量净额	-186,758,862.03	-8,833,005.89
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	52,188,131.37	25,762,096.66
减：现金的期初余额	25,762,096.66	97,495,450.53
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	26,426,034.71	-71,733,353.87

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	95,000,000.00
其中：绿康（玉山）胶膜材料有限公司	95,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,110,023.11
其中：绿康（玉山）胶膜材料有限公司	4,110,023.11
取得子公司支付的现金净额	90,889,976.89

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	296,000,000.00
其中：福建浦潭热能有限公司	296,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,064,839.47
其中：福建浦潭热能有限公司	1,064,839.47
处置子公司收到的现金净额	294,935,160.53

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	52,188,131.37	25,762,096.66
其中：库存现金	4,486.88	11,915.28
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	52,183,644.49	25,750,181.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,188,131.37	25,762,096.66
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
票据、信用证保证金	32,196,672.02		已质押
合计	32,196,672.02		

(五十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,443,473.39
其中：美元	486,143.64	7.0827	3,443,209.56
欧元	33.55	7.8592	263.68
港币	0.01	0.9062	0.01
日元	3.00	0.0502	0.15
应收账款			26,481,614.69
其中：美元	3,738,915.20	7.0827	26,481,614.69
应付账款			29,441,556.68
其中：美元	4,156,826.73	7.0827	29,441,556.68
其他应付款			291,929.49
其中：美元	41,217.26	7.0827	291,929.49

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,174,490.82	5,383.08
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	88,253.28	51,855.38
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		

项目	本期金额	上期金额
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	471,724.77	131,019.38
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	117,810.19	127,476.19
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	41,000.00	54,000.00
1 至 2 年		15,000.00
合计	41,000.00	69,000.00

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	10,958,083.51	8,798,738.95
直接投入	7,641,545.34	6,083,789.98
折旧费	3,826,920.61	3,802,537.19
技术服务费	4,225,526.14	3,134,050.03
其他	253,910.69	5,800.52
股份支付	624,740.54	
合计	27,530,726.83	21,824,916.67
其中：费用化研发支出	27,530,726.83	21,824,916.67
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
绿康(玉山)胶膜材料有限公司	2023年1月	95,000,000.00	100.00	购买股权	2023-1-30	取得控制权	152,348,859.85	-57,310,902.94	-158,401,558.71

2、 合并成本及商誉

	绿康（玉山）胶膜材料有限公司
合并成本	
—现金	95,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	95,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,693,671.09
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	74,306,328.91

合并成本公允价值的确定方法：公司对标的公司的固定资产、存货等有形资产以及对相关业务资质、专利等无形资产进行了评估，同时参照银信资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(银信评报字（2023）第 C00001 号)的资产评估情况，结合标的公司的相关业务的经营情况和市场前景等因素，经交易双方友好协商确定，受让价格为人民币 9,500.00 万元。

大额商誉形成的原因：本公司以货币出资的方式，受让标的公司 3000.00 万份注册资本，以 95,000,000.00 元收购标的公司 100%股权，与取得的标的公司购买日可辨认净资产公允价值 20,693,671.09 元的差额 74,306,328.91 元计入商誉。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	绿康（玉山）胶膜材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	208,876,379.33	193,392,410.52
货币资金	4,110,023.11	4,110,023.11
应收款项	24,021,994.43	24,021,994.43
预付款项	9,629,637.12	9,629,637.12
存货	74,983,849.31	74,983,849.31
其他流动资产	12,480,335.54	12,480,335.54
固定资产	54,572,559.62	49,073,316.88

	绿康（玉山）胶膜材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
在建工程	149,469.03	149,469.03
无形资产	22,516,161.04	12,531,434.97
长期待摊费用		
递延所得税资产	6,239,650.11	6,239,650.11
其他非流动资产	172,700.02	172,700.02
负债：	188,182,708.24	188,182,708.24
应付款项	183,397,348.70	183,397,348.70
合同负债	2,438,371.27	2,438,371.27
其他流动负债	2,346,988.27	2,346,988.27
净资产	20,693,671.09	5,209,702.28
减：少数股东权益		
取得的净资产	20,693,671.09	5,209,702.28

(二) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
福建浦潭热能有限公司	296,000,000.00	100.00	出售股权	2023-1-17	控制权转移	13,937,339.53						

(三) 其他原因的合并范围变动

1、公司于 2023 年 1 月 16 日投资设立绿康（海宁）胶膜材料有限公司，故将其自成立之日起纳入合并范围。

2、公司于 2023 年 11 月 24 日投资设立绿康新能（上海）进出口贸易有限公司，故将其自成立之日起纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建绿安生物农药有限公司	1133.33 万	浦城	浦城	生物农药生产销售	90.00		非同一控制下企业合并
福建绿安生物肥料有限公司	1000 万	浦城	浦城	肥料生产销售		90.00	投资设立
武汉绿康生化科技有限公司	2740 万	武汉	武汉	微生物技术研发	100.00		投资设立
绿康（平潭）投资有限公司	5000 万	福州	福州	对外投资	100.00		投资设立
福建绿家生物科技有限公司	1000 万	浦城	浦城	饲料添加剂生产销售		51.00	投资设立
绿康（玉山）胶膜材料有限公司	10000 万	玉山	玉山	光伏胶膜的生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
绿康（海宁）胶膜材料有限公司	10000 万	海宁	海宁	光伏胶膜的生产、销售	100.00		投资设立
绿康新能（上海）进出口贸易有限公司	1000 万	上海	上海	动物用药品零售	100.00		投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,329,984.83	24,149,454.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,819,469.78	-10,564,236.91
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,819,469.78	-10,564,236.91

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

种类	资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			费用损失的金额		
			本期金额	上期金额	
2014年节能项目资金	递延收益	420,000.00		48,125.00	其他收益
征地拆迁补偿资金	递延收益	1,284,100.00	25,682.04	25,682.04	其他收益
节能重大项目资金	递延收益	4,300,000.00	429,999.96	429,999.96	其他收益
杆菌肽扩建项目补助	递延收益	500,000.00	50,000.04	50,000.04	其他收益
黄霉素技改项目	递延收益	447,900.00	51,188.52	51,188.74	其他收益
转型升级扶持资金	递延收益	200,000.00	21,818.16	21,818.16	其他收益
技术中心扩建和2400吨/年活性杆菌肽系列产品扩建项目补助资金	递延收益	250,000.00	24,999.96	24,999.96	其他收益
农产品加工固定资产投资补助	递延收益	863,800.00	95,977.80	95,977.80	其他收益
马莲河管道迁改补偿款	递延收益	673,200.00	67,320.00	67,320.00	其他收益
能耗在线监测系统政府补助	递延收益	20,000.00		3,888.81	其他收益
浦潭热电项目固定资产设备奖励资金	递延收益	4,400,000.00	32,291.66	258,333.28	其他收益
福建省级循环化绿色改造专项补助资金	递延收益	700,000.00	85,909.08	85,909.08	其他收益
热电厂排污权补贴资金	递延收益	1,884,894.00	31,414.90	282,734.10	其他收益
合计		15,943,894.00	916,602.12	1,445,976.97	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		用损失的金额	
		本期金额	上期金额
出口信用保险补贴			296,828.00
人才补助经费			276,584.00
企业发展技术创新品牌先进单位奖励资金			198,300.00
科技特派员工作经费			10,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 用损失的金额	
		本期金额	上期金额
科技计划项目经费			922,000.00
到资奖励和促进外贸发展资金			21,000.00
企业研发经费补助资金			550,900.00
用电奖励资金			69,700.00
失业金稳岗补贴			228,262.50
工行外汇避险奖励			3,584.00
蒸汽保底补助			8,727,636.61
生态文明建设专项补助资金			100,000.00
一次性吸纳就业奖补			1,000.00
外贸项目资金			50,000.00
失业险技能提升补助			3,000.00
科技创新券补助专项资金			107,300.00
高培育库入库企业奖补资金			5,000.00
稳岗补贴	146,614.09	146,614.09	91,345.00
专利资助资金	4,000.00	4,000.00	
2021 年度重点产业企业人才工作综合授信补助	303,498.78	303,498.78	
2023 年第一批福建省专精特新中小企业认定奖励	300,000.00	300,000.00	
2022 年境外展会项目扶持资金	96,615.00	96,615.00	
2023 年第一批外贸项目扶持资金	244,300.00	244,300.00	
2023 年度第一批省级专精特新中小企业认定县级配套奖励资金	50,000.00	50,000.00	
2023 年第一批境外展会扶持资金	42,348.00	42,348.00	
2022 年福建省科技特派员工作经费	10,000.00	10,000.00	
2023 年外贸补助	50,000.00	50,000.00	
纾困专项贷款贴息	38,000.00	38,000.00	38,500.00
2022 年外贸企业融资贴息资金	100,000.00	100,000.00	
2023 年第一批福建省专精特新中小企业认定奖励资金补助	300,000.00	300,000.00	
2023 年第一批省级专精特新中小企业认定县级配套奖励资金	50,000.00	50,000.00	
2023 年技术创新重点攻关及产业化项目（校企联合	62,500.00	62,500.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
类) 补助			
失业保险补助	326.00	326.00	466.88
一次性扩岗补助	9,000.00	9,000.00	1,500.00
职业培训补贴	63,090.00	63,090.00	
2021 年工业企业入统第 1 期奖励	30,000.00	30,000.00	
外贸工作补助	9,200.00	9,200.00	
出口正向激励资金补助	8,400.00	8,400.00	
合计	1,917,891.87	1,917,891.87	11,702,906.99

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末 余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
征地拆迁补偿资金	1,067,942.85			25,682.04			1,042,260.81	与资产相关
节能重大项目资金	1,110,833.95			429,999.96			680,833.99	与资产相关
杆菌肽扩建项目补助	299,999.88			50,000.04			249,999.84	与资产相关
黄霉素技改项目	188,224.63			51,188.52			137,036.11	与资产相关
转型升级扶持资金	72,727.40			21,818.16			50,909.24	与资产相关
技术中心扩建和 2400 吨/年活性杆菌肽 系列产品扩建项目补助资金	149,999.92			24,999.96			124,999.96	与资产相关
农产品加工固定资产投资补助	455,894.35			95,977.80			359,916.55	与资产相关
马莲河管道迁改补偿款	398,310.00			67,320.00			330,990.00	与资产相关
浦潭热电项目固定资产设备奖励资金		3,833,000.00		32,291.66		3,800,708.34	-	与资产相关
福建省级循环化绿色改造专项补助资金	579,886.39			85,909.08			493,977.31	与资产相关
热电厂排污权补贴资金				31,414.90		(31,414.90)	-	与资产相关
合计	4,323,819.37	3,833,000.00		916,602.12			3,470,923.81	与资产相关

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	219,119,476.96				219,119,476.96	219,119,476.96
应付票据	35,977,030.38				35,977,030.38	35,977,030.38
应付账款	264,834,641.71				264,834,641.71	264,834,641.71
其他应付款	170,117,144.98				170,117,144.98	170,117,144.98
一年内到期的非流动负债	216,601,602.69				216,601,602.69	216,601,602.69
长期借款		112,330,000.00	377,920,000.00		490,250,000.00	490,250,000.00
租赁负债		3,508,238.43	9,361,665.11	39,559,238.55	52,429,142.09	36,754,364.95
长期应付款		73,720,872.57	14,769,159.73		88,490,032.30	85,149,735.95
合计	906,649,896.72	189,559,111.00	402,050,824.84	39,559,238.55	1,537,819,071.11	1,518,803,997.62

项目	上年年末余额					
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	172,806,804.35				172,806,804.35	172,806,804.35
应付账款	136,114,311.90				136,114,311.90	136,114,311.90
其他应付款	31,367,791.34				31,367,791.34	31,367,791.34
一年内到期的非流动负债	78,570,793.62				78,570,793.62	78,570,793.62
长期借款		37,630,000.00	30,330,000.00	37,920,000.00	105,880,000.00	105,880,000.00
长期应付款		37,446,157.36	9,795,999.99		47,242,157.35	44,999,361.00
合计	418,859,701.21	75,076,157.36	40,125,999.99	37,920,000.00	571,981,858.56	569,739,062.21

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 6,098,307.36 元（2022 年 12 月 31 日：278,584.00 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	3,443,209.56	263.84	3,443,473.40	9,504,149.39	0.01	9,504,149.40
应收账款	26,481,614.69		26,481,614.69	31,142,486.79	1,603,346.40	32,745,833.19
合计	29,924,824.25	263.84	29,925,088.09	40,646,636.18	1,603,346.41	42,249,982.58
其他应付款	291,929.49		291,929.49	370,591.03		370,591.03
应付账款	29,441,556.68		29,441,556.68	2,817,289.28		2,817,289.28
短期借款				27,858,400.00		27,858,400.00
合计	29,733,486.17		29,733,486.17	31,046,280.31		31,046,280.31

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 9,580.10 元（2022 年 12 月 31 日：560,185.11 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

4、 金融资产转移

（1）金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	16,403,029.13	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，背书终止确认
票据背书	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	17,100,658.04	截至资产负债表日已背书未到期金额为 9,276,540.04 元，未终止确认，其余到期兑付，故终止确认	承兑到期兑付后终止确认
票据贴现	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	69,884,357.08	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，贴现终止确认
票据贴现	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	21,408,924.50	截至资产负债表日已贴现未到期金额为 20,000,000.00 元，未终止确认，其余到期兑付，故终止确认	承兑到期兑付后终止确认
合计		124,796,968.75		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	7,824,118.00	
应收票据	票据贴现	1,408,924.50	
应收款项融资	票据背书	16,403,029.13	
应收款项融资	票据贴现	69,884,357.08	524,739.23
合计		95,520,428.71	524,739.23

(2) 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	9,276,540.04	9,276,540.04
应收票据	票据贴现	20,000,000.00	20,000,000.00
合计		29,276,540.04	29,276,540.04

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
☑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) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
☑应收款项融资		12,562,909.27		12,562,909.27
☑其他债权投资				
☑其他权益工具投资			24,423,533.60	24,423,533.60

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<input checked="" type="checkbox"/> 其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		12,562,909.27	24,423,533.60	36,986,442.87
<input checked="" type="checkbox"/> 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
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				
<input checked="" type="checkbox"/> 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
<input checked="" type="checkbox"/> 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第二层次公允价值计量项目应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目对于浦城县农村信用合作联社 9.78%股权，以 2018 年 11 月浦城县人民法院阿里巴巴司法拍卖网络平台上进行公开拍卖蔡中旺持有的浦城县农村信用合作联社股权单价 1.40 元为基础，考虑公司是该信用合作联社第一大股东、流动性低，以 1.20 元确定每股公允价值，据此计算的其他权益工具投资公允价值为 19,393,533.60 元。

本公司第三层次公允价值计量项目对于浦城中成村镇银行股份有限公司 5.03%股权，由于该银行成立时间不长，尚能够持续经营，公司为股权价值无变动，其他权益工具投资公允价值为 5,030,000.00 元。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海康怡投资有限公司	上海	投资	100.00	30.43	30.43

本公司最终控制方是：自然人赖潭平先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
肖菡	股东
浦城县农村信用合作联社	公司参股的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浦城中成村镇银行股份有限公司	公司参股的其他企业
洪祖星	其他关联方（原间接股东）
杨静	高级管理人员
福建浦潭热能有限公司	其他关联方（原子公司）
合力（亚洲）投资有限公司	其他关联方（原股东）
富杰（福州）投资有限公司	其他关联方（原股东）
浙江康闽企业管理有限公司	其他关联方
上饶市广信区晶科光伏制造有限公司	其他关联方
晶科能源（上饶）有限公司	其他关联方
晶科能源（海宁）有限公司	其他关联方
晶科能源（肥东）有限公司	其他关联方
上饶市晶科光伏制造有限公司	其他关联方
福建浦城县华峰电力燃料有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
浦城县四方运输有限公司	与原高级管理人员关系密切的家庭成员控制的公司

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
福建浦城县华峰电力燃料有限公司	采购商品	1,083,352.05	1,400 万元	否	4,944,604.20
浦城县四方运输有限公司	接受劳务	439,685.31			88,298.58
福建浦潭热能有限公司	采购商品	33,315,110.99	5,000 万元	否	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）
福建浦潭热能有限公司	销售商品	759,429.13	

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)
上饶市广信区晶科光伏制造有限公司	销售商品	20,352,120.65	70,000 万元
晶科能源(上饶)有限公司	销售商品	7,866,955.45	
晶科能源(海宁)有限公司	销售商品	73,875,900.93	
晶科能源(肥东)有限公司	销售商品	146,918.46	
上饶市晶科光伏制造有限公司	销售商品	5,941,693.49	

2、 关联担保情况

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
赖潭平	绿康生化股份有限公司	53,311,035.00	2021.12.24	2024.12.23	否
赖潭平、上海康怡投资有限公司	绿康生化股份有限公司	41,960,000.00	2022.7.10	2025.1.9	否
赖潭平	绿康生化股份有限公司	17,979,999.99	2022.11.11	2025.11.10	否
赖潭平	绿康生化股份有限公司	31,697,056.00	2023.4.21	2025.4.20	否
绿康生化股份有限公司	绿康(玉山)胶膜材料有限公司	37,774,951.52	2023.12.25	2026.12.25	否
绿康生化股份有限公司	绿康(玉山)胶膜材料有限公司	10,786,933.12	2023.6.1	2025.3.10	否
绿康生化股份有限公司	绿康(玉山)胶膜材料有限公司	27,000,000.00	2023.11.15	2026.8.15	否
绿康生化股份有限公司	绿康(玉山)胶膜材料有限公司	50,000,000.00	2023.11.24	2024.11.23	否
绿康生化股份有限公司	绿康(玉山)胶膜材料有限公司	48,000,000.00	2023.11.10	2024.11.9	否
绿康生化股份有限公司	绿康(海宁)胶膜材料有限公司	99,254,656.00	2023.10.16	2025.10.15	否
绿康生化股份有限公司	福建绿安生物农药有限公司	4,900,000.00	2021.12.28	2024.12.27	否
赖潭平	福建绿安生物农药有限公司	4,900,000.00	2022.2.24	2023.2.23	是

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
	有限公司				
绿康生化股份有限公司	绿康（玉山）胶膜材料有限公司	200,000,000.00	2023.3.24	2024.3.24	否
绿康生化股份有限公司	绿康（海宁）胶膜材料有限公司	300,000,000.00	2023.4.20	2028.4.30	否
绿康生化股份有限公司	福建绿安生物农药有限公司	4,900,000.00	2023.11.23	2024.11.22	否

3、 关联方资金拆借

拆出资金：

其中本金发生额：

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
福建浦潭热能有限公司		39,000,000.00	39,000,000.00	0.00

其他情况说明：2023年5、9月，绿康生化在进行银行借款时，根据贷款银行的要求约定采用受托支付方式。公司为满足贷款银行的受托支付要求，通过关联方福建浦潭热能有限公司取得银行贷款，并转回，因而与关联方发生了偶发性资金往来。上述事项业经公司第四届董事会第三十三次（临时）会议审议通过。

拆入资金：

其中本金发生额：

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
洪祖星	30,000,000.00		30,000,000.00	0.00
上海康怡投资有限公司		116,670,000.00	20,000,000.00	96,670,000.00
肖菡		30,000,000.00		30,000,000.00
赖潭平		4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
福建浦潭热能有限公司		3,913,000.00	3,833,000.00	80,000.00

其中应付利息：

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
洪祖星	121,666.67	33,458.33	155,125.00	
上海康怡投资有限公司		2,949,149.30		2,949,149.30
肖菡		815,166.68		815,166.68

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,946,921.00	3,484,523.60
其中：股份支付	534,480.00	

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上饶市广信区晶科光伏制造有限公司	122,872.45	6,143.62		
	晶科能源（海宁）有限公司	20,120,648.00	1,006,032.40		
	晶科能源（肥东）有限公司	95,567.48	4,778.37		
	上饶市晶科光伏制造有限公司	321,743.04	16,087.15		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	福建浦潭热能有限公司	6,356,362.85	
其他应付款			
	浦城县四方运输有限公司	80,000.00	30,000.00
	洪祖星		30,121,666.67
	杨静		1,791.78
	上海康怡投资有限公司	99,619,149.30	
	肖菡	30,815,166.68	
	福建浦潭热能有限公司	80,000.00	

(七) 关联方金融机构存款情况

关联方	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	账面余额	利息收入	账面余额	利息收入
浦城县农村信用合作联社	58,306.83	469.69	317,835.37	1,643.25
浦城中成村镇银行股份有限公司	9,306.49	1,306.52	207,999.97	509.39

(八) 关联方金融机构借款情况

关联方	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	账面余额	利息费用	账面余额	利息费用
浦城县农村信用合作联社			4,904,791.11	162,754.88

(九) 其他关联交易

2022年12月,公司将持有的福建浦潭热能有限公司100%股权以人民币29,600万元分别转让给合力(亚洲)投资有限公司、富杰(福州)投资有限公司和浙江康闽企业管理有限公司。2023年1月,股权转让交易及工商变更登记已完成。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员及核心骨干人员	862,200.00	9,804,966.60						
合计	862,200.00	9,804,966.60						

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	以实际行权数量确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,722,990.22

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股 份支付	以现金结算 的股份支付	合计	以权益结算 的股份支付	以现金结算 的股份支付	合 计
公司董事（不含独立董事）、监事、 高级管理人员及核心骨干人员	1,722,990.22		1,722,990.22			
合计	1,722,990.22		1,722,990.22			

其他说明：

根据公司于 2023 年 6 月 7 日召开第四届董事会第二十九次（临时）会议、第四届监事会第二十二次会议及 2023 年 6 月 29 日召开 2022 年年度股东大会审议通过了《关于〈公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2023 年员工持股计划管理办法〉的议案》等相关议案，公司将库存股 2011507 股授予给公司及子公司员工，授予价格为 17.75 元/股，锁定期限为 36 个月，该行为构成股权激励。公司将收到的员工持股计划款项 35,704,249.25 元冲减库存股，多余部分 3,278,200.69 元计入资本公积。

(四) 股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 抵押资产情况

1) 子公司绿康（玉山）胶膜材料有限公司于 2023 年 3 月 15 日与中信银行股份有限公司上饶分行签订最高额抵押合同【(2023) 信洪银最低字第 230086 号】，以原值总额为 13,741,716.25 元的厂房及原值总额为 12,483,000.00 元的土地，为公司在 2023 年 3 月 15 日至 2026 年 3 月 15 日期间内，在 200,000,000.00 元最高额限度内对中信银行股份有限公司上饶分行所产生的债权提供担保。

同时，公司于 2023 年 3 月 24 日与中信银行股份有限公司上饶分行签订最高额保证合同，为绿康（玉山）胶膜材料有限公司在 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 24 日发生的债务以最高额 200,000,000.00 元提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，该房产净值 11,748,370.70 元，土地使用权净值 11,525,970.00 元，该最高额抵押合同下担保的短期借款余额为 40,068,712.33 元，应付票据余额为 35,977,030.38 元。

2) 子公司绿康（海宁）胶膜材料有限公司于 2023 年 10 月 19 日与浙江海宁农村商业银行股份有限公司黄湾支行签订最高额抵押合同，以原值总额为 87,611,007.63 的厂房及原值总额为 44,918,900.00 元的使用权为绿康（海宁）胶膜材料有限公司在 2023 年 10 月 19 日至 2028 年 10 月 18 日发生的债务以最高额度 168,700,000.00 元提供抵押担保，同时，公司于 2023 年 4 月 26 日与浙江海宁农村商业银行股份有限公司黄湾支行签订最高额保证合同，为绿康（海宁）胶膜材料有限公司在 2023 年 4 月 20 日至 2028 年 4 月 30 日发生的债务以最高额 300,000,000.00 元提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，该房产净值 85,530,246.2 元，土地使用权净值 44,844,035.17 元，该最高额保证合同及抵押担保合同下的长期借款余额 280,000,000.00 元，一年内到期的长期借款余额 20,476,665.54 元。

3) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司以原值为 91,455,296.96 元、净值为 75,934,110.03 元的设备，为取得中关村科技租赁股份有限公司 35,471,521.79 元的借款提供抵押保证。同时，赖潭平为公司与中关村科技租赁股份有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

4) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司以原值为 40,781,659.96 元、净值为 22,606,636.63 元的设备，为取得海发宝诚融资租赁有限公司 20,177,598.99 元的借款提供抵押保证。同时，上海康怡投资有限公司、赖潭平为公司与海发宝诚融资租赁有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

5) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司以原值为 59,841,079.18 元、净值为 50,609,321.27 元的设备，为取得厦门海翼融资租赁有限公司 10,755,801.27 元的借款提供抵押保证。同时，赖潭平为公司与厦门海翼融资租赁有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

6) 截止 2023 年 12 月 31 日，子公司绿康（玉山）胶膜材料有限公司以原值为 24,604,933.78 元、净值为 18,371,339.87 元的设备，为取得上海鼎源融资租赁公司 21,928,402.73 元的借款提供抵押保证。同时，公司为绿康（玉山）胶膜材料有限公司与上海鼎源融资租赁公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

7) 截止 2023 年 12 月 31 日, 子公司绿康(玉山)胶膜材料有限公司以原值为 15,262,523.35 元、净值为 15,262,523.35 元的设备, 为取得厦门建发融租租赁有限公司 5,688,162.62 元的借款提供抵押保证。同时, 公司为绿康(玉山)胶膜材料有限公司与厦门建发融租租赁有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

8) 截止 2023 年 12 月 31 日, 子公司绿康(玉山)胶膜材料有限公司以原值 31,238,938.05 元、净值 31,238,938.05 元的其他非流动资产, 为取得江西省鄱阳湖融资租赁有限公司 21,080,035.39 元的借款提供抵押保证。同时, 公司为绿康(玉山)胶膜材料有限公司与厦江西省鄱阳湖融资租赁有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

2、 质押资产情况

1) 子公司绿康(玉山)胶膜材料有限公司于 2023 年 3 月 15 日与中信银行股份有限公司上饶分行签订最高额应收账款质押合同, 以上饶市广信区晶科光伏制造有限公司、晶科能源(海宁)有限公司、上饶市晶科光伏制造有限公司、晶科能源股份有限公司、晶科能源(滁州)有限公司、晶科能源(上饶)有限公司、晶科能源(义乌)有限公司、晶科能源(肥东)有限公司的应收账款出质, 为公司在 2023 年 3 月 15 日至 2026 年 3 月 15 日期间内, 在 200,000,000.00 元最高额限度内对中信银行股份有限公司上饶分行所产生的全部债务和部分票据提供担保。截止 2023 年 12 月 31 日, 上饶市广信区晶科光伏制造有限公司的应收账款原值为 122,872.45 元, 应收账款净值为 116,728.83 元, 晶科能源(海宁)有限公司的应收账款原值为 20,120,648.00 元, 应收账款净值为 19,114,615.60 元, 上饶市晶科光伏制造有限公司的应收账款原值为 321,743.04 元, 应收账款净值为 305,655.89 元, 晶科能源(肥东)有限公司的应收账款原值为 95,567.48 元, 应收账款净值为 90,789.11 元, 该最高额应收账款质押合同下担保的短期借款余额为 40,068,712.33 元, 应付票据余额为 35,977,030.38 元。

2) 子公司绿康(玉山)胶膜材料有限公司于 2023 年 12 月 14 日与江西碳和供应链有限公司签订《动产质押协议》, 将坐落于江西省上饶市玉山县冰溪街道金惠路 15 号及位于江西省玉山县玉隆路 9 号厂区内所有库存商品(包括但不限于原材料、半成品、产成品等)在 5,000 万额度内出质, 为公司在 2023 年 12 月 15 日至 2024 年 5 月 18 日期间借款提供担保。截止 2023 年 12 月 31 日, 该合同下质物余额为 50,000,000.00 元, 其他应付款余额为 29,086,000.00 元。

3) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司以 15,902,589.24 元的票据保证金为取得 32,073,799.08 元的银行承兑汇票提供质押保证。

4) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司以 15,788,076.04 元的信用保证金为取得 29,575,315.38 元的信用证提供质押担保。

5) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司以 3,407,963.00 元的银行承兑汇票、506,006.74 元票据保证金为取得 3,903,231.30 元的银行承兑汇票提供质押担保。

6) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司以 20,000,000.00 元的银行承兑汇票为取得 20,000,000.00 元的票据借款提供质押担保。

7) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司以持有的绿康(玉山)胶膜材料有限公司 100%的股权, 为取得中信银行股份有限公司上饶分行 160,000,000.00 元的借款提供质押保证。截止 2023 年 12 月 31 日, 该合同下长期借款余额 142,000,000.00 元, 一年内到期的长期借款余额 17,024,444.44 元。

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、2024 年 3 月 12 日, 公司第四届董事会第三十九次(临时)会议审议通过了《关于公司出售资产暨关联交易的议案》, 同意公司将持有的位于福建省浦城县浦潭生物专业园的公司污水处理所使用的设备类固定资产、建筑物类固定资产及国有土地使用权, 转让给福建浦潭热能有限公司, 评估值为 6,126.21 万元(不含税), 评估对象账面价值 6,053.54 万元(不含税), 评估增值 72.67 万元, 增值率为 1.20%, 本次交易双方以评估价值为参考依据, 经过友好协商, 确定标的资产的交易价格(含税)为人民币 6,750 万元。该议案业经公司 2024 年 3 月 29 日召开的 2024 年第二次临时股东大会审议通过。

2、2024 年 4 月 28 日, 公司第四届董事会第四十一次会议审议通过了《关于提请股东大会授权董事会办理以简易程序向特定对象发行股票的议案》, 同意公司董事会提请股东大会授权董事会决定向特定对象发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资产 20%的股票, 授权期限为 2023 年度股东大会通过之日起至 2024 年度股东大会召开之日止。该议案经本次董事会审议通过后, 尚须提交 2023 年度股东大会审议。

(二) 利润分配情况

根据公司 2024 年 4 月 28 日董事会会议决议, 鉴于公司 2023 年度实现的归

属于本公司股东的净利润为负,且综合考虑公司发展的投资需求以及保证公司持续经营和长期发展的前提下,公司 2023 年度计划不派发现金红利,不送红股,不以公积金转增。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部,并以产品分部为基础确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	兽药分部	光伏胶膜分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	354,551,621.35	152,453,235.51		507,004,856.86
分部间交易收入				0.00
对联营和合营企业的投资收益	-3,819,469.78			-3,819,469.78
信用减值损失	10,312,486.57	1,386,788.98	10,035,563.36	1,663,712.19
资产减值损失	30,997,240.50	48,098,113.65		79,095,354.15
折旧费和摊销费	60,698,027.18	10,431,800.49		71,129,827.67
利润总额(亏损总额)	-132,022,225.25	-118,596,207.97	-10,035,563.36	-240,582,869.86
所得税费用	6,568,730.46	-24,805,403.89		-18,236,673.43
净利润(净亏损)	-138,590,955.71	-93,790,804.08	-10,035,563.36	-222,346,196.43
资产总额	1,019,276,656.54	1,136,516,489.81	190,675,703.77	1,965,117,442.58
负债总额	796,402,548.55	955,044,461.01	200,711,267.13	1,550,735,742.43

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	65,161,040.80	55,531,089.13
1 至 2 年	470,206.59	5,175.00
小计	65,631,247.39	55,536,264.13
减: 坏账准备	3,352,093.36	2,777,589.46
合计	62,279,154.03	52,758,674.67

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	65,631,247.39	100.00	3,352,093.36	5.11	62,279,154.03	55,536,264.13	100.00	2,777,589.46	5.00	52,758,674.67
其中：										
账龄组合	65,631,247.39	100.00	3,352,093.36	5.11	62,279,154.03	55,536,264.13	100.00	2,777,589.46	5.00	52,758,674.67
合计	65,631,247.39	100.00	3,352,093.36		62,279,154.03	55,536,264.13	100.00	2,777,589.46		52,758,674.67

期末无按单项计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	65,161,040.80	3,258,052.04	5.00
1-2年	470,206.59	94,041.32	20.00
合计	65,631,247.39	3,352,093.36	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,777,589.46	574,503.90				3,352,093.36
合计	2,777,589.46	574,503.90				3,352,093.36

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
广东温氏大华农生物科技股份有限公司	11,083,200.00		11,083,200.00	16.89%	554,160.00
福建绿安生物农药有限公司	6,147,502.88		6,147,502.88	9.37%	307,375.14
济南鑫宝星动物药业有限公司	4,668,900.00		4,668,900.00	7.11%	233,445.00
潍坊市康达特药业有限公司	4,366,400.00		4,366,400.00	6.65%	218,320.00
潍坊中创生物科技有限公司	3,837,207.96		3,837,207.96	5.85%	191,860.40
合计	30,103,210.84		30,103,210.84	45.87%	1,505,160.54

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	185,992,580.41	3,992,157.64
合计	185,992,580.41	3,992,157.64

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	195,459,782.68	3,935,510.17
1 至 2 年	221,450.00	14,000.00
2 至 3 年		483,210.00
3 年以上	8,166,353.00	7,683,143.00
小计	203,847,585.68	12,115,863.17
减：坏账准备	17,855,005.27	8,123,705.53
合计	185,992,580.41	3,992,157.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	203,847,585.68	100.00	17,855,005.27	8.76	185,992,580.41	12,115,863.17	100.00	8,123,705.53	67.05	3,992,157.64
其中：										
出口退税	2,572,537.20	1.26			2,572,537.20	12,359.49	0.10			12,359.49
账龄组合	201,275,048.48	98.74	17,855,005.27	8.87	183,420,043.21	12,103,503.68	99.90	8,123,705.53	67.12	3,979,798.15
合计	203,847,585.68	100.00	17,855,005.27		185,992,580.41	12,115,863.17	100.00	8,123,705.53		3,992,157.64

期末无按单项计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	192,887,245.48	9,644,362.27	5.00
1 至 2 年	221,450.00	44,290.00	20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上	8,166,353.00	8,166,353.00	100.00
合计	201,275,048.48	17,855,005.27	

(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)	
上年年末余额	8,123,705.53			8,123,705.53
上年年末余额在本期				
--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	9,731,299.74			9,731,299.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,855,005.27			17,855,005.27

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	12,115,863.17			12,115,863.17
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	191,731,722.51			191,731,722.51
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	203,847,585.68			203,847,585.68

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	8,123,705.53	9,731,299.74				17,855,005.27
合计	8,123,705.53	9,731,299.74				17,855,005.27

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
暂付款	200,319,743.83	11,674,300.68
保证金	617,322.14	327,200.00
出口退税	2,572,537.20	12,359.49
备用金	337,982.51	102,003.00
合计	203,847,585.68	12,115,863.17

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
绿康（玉山）胶膜 材料有限公司	暂付款	175,251,267.13	一年以内	85.97	8,762,563.36
绿康（海宁）胶膜 材料有限公司	暂付款	16,460,000.00	一年以内	8.07	823,000.00
绿康（平潭）投资 有限公司	暂付款	7,993,210.00	三年以上	3.92	7,993,210.00
出口退税	出口退税	2,572,537.20	一年以内	1.26	
福建绿安生物农药 有限公司	暂付款	303,552.87	一年以内	0.15	15,177.64
合计		202,580,567.20		99.37	17,593,951.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	359,361,106.96	30,880,763.26	328,480,343.70	83,991,000.00	27,061,038.62	56,929,961.38
对联营、合营企 业投资						
合计	359,361,106.96	30,880,763.26	328,480,343.70	83,991,000.00	27,061,038.62	56,929,961.38

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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
福建绿安生物农药有限公司	10,091,000.00		107,274.08		10,198,274.08		
武汉绿康生化科技有限公司	27,400,000.00				27,400,000.00		
绿康（平潭）投资有限公司	46,500,000.00	27,061,038.62			46,500,000.00	3,819,724.64	30,880,763.26
绿康（玉山）胶膜材料有限公司			165,236,868.45		165,236,868.45		
绿康（海宁）胶膜材料有限公司			100,025,964.43		100,025,964.43		
绿康新能（上海）进出口贸易有限公司			10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	83,991,000.00	27,061,038.62	275,370,106.96		359,361,106.96	3,819,724.64	30,880,763.26

2、长期股权投资的减值测试情况

本期公司对子公司绿康（平潭）投资有限公司的长期股权投资进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。经测试，本期公司对上述子公司的长期股权投资确认资产减值损失 3,819,724.64 元。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
绿康（平潭）投资有限公司	19,438,961.38	15,619,236.74	3,819,724.64	持有的账面净资产份额	无	不适用

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	312,779,374.81	344,276,756.05	258,974,625.41	257,033,790.82
其他业务	19,919,333.74	18,523,742.99	36,738,296.96	35,849,296.01
合计	332,698,708.55	362,800,499.04	295,712,922.37	292,883,086.83

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	332,694,232.36	295,708,446.18
租赁收入	4,476.19	4,476.19
合计	332,698,708.55	295,712,922.37

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,740,507.35	
其他债权投资持有期间取得的利息收入	1,212,095.85	444,435.14
合计	3,952,603.20	444,435.14

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	8,970,941.78	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,834,493.99	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	546,586.11	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	175,980.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,356,021.76	
小计	9,171,980.89	
所得税影响额	-157,829.44	
少数股东权益影响额（税后）	-50,149.00	
合计	8,964,002.45	

(二) 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（元）	
		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	-45.12	-1.44	-1.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-46.95	-1.50	-1.50

绿康生化股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年四月二十八日