



Hunan NutraMax

绿蔓生物

绿蔓生物

NEEQ: 831319

湖南绿蔓生物科技股份有限公司

Hunan Nutramax Inc.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张宝堂、主管会计工作负责人颜蜜及会计机构负责人（会计主管人员）颜蜜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因商务合同中相关保密条款要求，需对客户和供应商的全称进行保密，故分别用“客户 1”“客户 2”...“供应商 1”“供应商 2”...等代替客户、供应商名称，并对各客户、供应商的名称制定唯一编号，我司保证披露的数据真实、准确。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	138

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元（万元）	指	人民币元（万元）
方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	湖南绿蔓生物科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	湖南绿蔓生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南绿蔓生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南绿蔓生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司、本公司、股份公司、绿蔓生物	指	湖南绿蔓生物科技股份有限公司
甜蔓生物	指	湖南甜蔓生物科技有限公司
永州绿蔓	指	永州绿蔓生物科技有限公司
武冈三为	指	武冈市三为药用植物种植有限公司
Nutramax USA	指	Hunan Nutramax USA Inc.绿蔓全资子公司
美卡甜	指	湖南美卡甜生物科技有限公司
植提在线	指	湖南植提在线科技有限公司
长沙市植物提取物工程技术研究中心	指	绿蔓公司在长沙市的工程技术研究中心
永州市天然甜味剂工程技术研究中心	指	绿蔓全资子公司甜蔓生物在永州市的工程技术研究中心
NSF	指	美国全国卫生基金会 National Sanitation Foundation, 美国 CGMP 认证及第三方检测机构
CGMP	指	Current Good Manufacturing Practices, CGMP 是美国的药品生产规范, current 是指当前最新的
BRC	指	英国零售商协会认证
KOSHER	指	犹太洁食认证
HALAL	指	清真食品认证
BCS	指	欧盟有机认证机构 Kiwa BCS Oko-Garantie GmbH
Organic	指	有机认证
USDA NOP	指	美国有机认证
ISO22000	指	食品安全管理体系认证
ISO9001	指	质量管理体系认证
ISO14001	指	环境管理体系认证
ISO45001	指	职业健康安全管理体系认证
SC	指	食品生产许可证
天然复配甜味剂	指	由2种或者2种以上天然甜味剂组成的甜味剂
华源做市	指	华源证券股份有限公司做市专用证券账户

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南绿蔓生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Nutramax Inc.		
	Hunan Nutramax		
法定代表人	张宝堂	成立时间	2008年3月11日
控股股东	控股股东为（张宝堂）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张宝堂），一致行动人为（张宝堂、鞠姣兰、张玉学、张欢欢、张建、李芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-医药制造业 C27-生物药品制品制造 C276-生物药品制造 C2761		
主要产品与服务项目	罗汉果提取物、甜茶提取物、甜叶菊提取物等天然甜味剂等，专业从事植物提取物和天然甜味剂研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	绿蔓生物	证券代码	831319
挂牌时间	2014年11月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	57,577,500
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄凤	联系地址	长沙高新开发区竹韵路52号
电话	073186335188	电子邮箱	secretary@nutra-max.com
传真	073186335188		
公司办公地址	长沙高新开发区竹韵路52号	邮政编码	410000
公司网址	http://www.nutra-max.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100670791788A		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区竹韵路52号		
注册资本（元）	57,577,500	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司处于大健康产业下天然植物提取物细分行业，建立了“企业专家工作站”、“绿蔓天然甜味剂研究院”、“省企业技术中心”、“长沙市植物提取物工程技术研究中心”和“永州市天然甜味剂工程技术研究中心”，拥有经验丰富的研发团队，已申请受理发明专利及 PCT 等 70 余项，其中获得国家发明专利授权 39 项。公司专业从事植物提取物和天然甜味剂的研发、生产和销售，实现从种植到提取，再到成品全产业链的服务。主要通过销售人员直接销售、参加国内外行业展会、网络平台获取客户等方式开拓业务，在自有专利技术和知识产权的基础上，根据市场趋势和客户需求，“以市场为导向”确定销售目标。

(1) 采购模式

公司供应中心负责物资采购工作，一般采取依据订单采购的模式，按照订单需要保质保量采购生产所需的上游产品，使得在一定的生产条件下，达到高质量、低消耗的生产目的。公司主要采购的产品类型有：一是植物原料采购，在自主种植原料不足的情况下，供应部门按照生产计划采购所需原材料，主要从罗汉果、甜茶等原产地进行定点采购，公司与种植合作社建立长期、稳定的合作关系，确保原材料的及时、优质且稳定供应；二是植物提取物产品采购，供应部门根据库存情况制定采购计划，并向多个经营生产证件齐全的专业供应商发出采购要求，各供应商收到采购信息后，纷纷对此进行报价，经过双方的谈判与协商，在满足公司产品需求的前提下，选择价格最合适的供应商，并与其建立战略合作关系，保证主要产品按质、按需、优先供应；三是辅料采购，公司生产用到一些辅料，如食用酒精、包材等，定期向供应商采购补充。公司采购所需原材料、植物提取物产品及辅料提供商均为国内供应商，供应稳定。

(2) 生产模式

公司有两个生产工厂，严格按照国家食品 SC 生产要求，拥有产品生产工艺的自主发明专利，以 CGMP 生产岗位标准操作规程依法组织生产。公司的生产计划、调度由生产部统一管理，主要采用“以销定产”的方式组织生产。公司根据上年销售状况确定年总销售规模，生产部制定年生产计划。全资子公司湖南甜蔓生物科技有限公司为现代化植提取物工厂，通过了 NSF-cGMP, BRC, Kosher, Halal, BCS Organic, USDA Organic, ISO22000, ISO9001 等国际质量认证，主要生产罗汉果提取物、甜茶提取物、甜叶菊提取物、天然复配甜味剂等主导产品。长沙高新区工厂主要负责天然甜味剂成品如罗汉果餐桌甜味料及植物提取物的生产。

(3) 销售模式

公司产品以外销为主，主要销往美国、欧洲、日本、韩国等国家和地区，公司营销方式主要采取直接销售与 B2B 相结合的方式。利用阿里巴巴、中国制造网等 B2B 平台发布产品广告，以及参加国内外各种专业展会如 SUPPLYSIDWEST(美国植物提取物、健康及创新原料西部展)、VITAFODS EUROPE (营养食品原料欧洲展)、CPHI (世界制药原料展) 等方式挖掘潜在客户资源。公司以“为人类健康服务，为全球降糖助力”为宗旨，多年来，在国内外食品、饮品、调料、糖果、烘焙、乳品、日化，药品、保健品等应用领域积累了一定的上下游客户资源，并通过质量稳定可靠，含量规范达标、工艺先进高效的产品持续赢得客户信任，扩大订单体量。公司采取线上线下相结合的方式，拓展销售渠道，通过参加国际和国内的各种行业展会，积极开发新客户，同时加强网络宣传及推广，在线发布产品信息并且提供 RFQ 报价，加大网络客户开发力度，通过领英、GOOGLE 搜索、成品网站（如 IHERB, AMAZON）等网络平台开发更多潜在客户，通过邮件、电话、线上面谈和线下拜访等方式与潜在客户进行交流，最后

达成交易。与此同时，公司积极开拓产品新的应用领域客户，聚焦国内潜在市场的发掘。

近几年来，国内很多食品企业也开始使用天然甜味剂代替传统糖，公司也积极布局国内市场，已经开始与一些国内食品接触并共同研发，争取早日扩大公司天然甜味剂产品在国内食品中的应用。

另外，公司子公司湖南美卡甜生物科技有限公司已经在国内推广“美卡甜罗汉果零卡糖”，正在积极拓展国内终端消费市场。

（4）盈利模式

公司以植物提取物为主业，覆盖种植、研发、生产和销售等全产业链。公司以罗汉果提取物、甜茶提取物、甜叶菊提取物、天然复配甜味剂等天然甜味剂为主导产品，通过线上线下多种方式向不同渠道客户销售产品，并提供完善的售后服务与技术支持，从而获取相应的收益和利润。公司不断提升完善产业链结构，提升公司的盈利水平和综合竞争力。在产品研发上，加大科研队伍的建设及自主研发力度，大力开发或引进各应用领域的新产品，填补市场空白，占据行业领先地位；在生产上，通过扩建生产车间，采用环保、低能耗的生产工艺降低生产成本、提升产品品质、提高产能、减少污染、扩大自动化范围，提高资源利用率；在销售上，在稳定原有国外客户的同时，加大力度积极拓展国内市场，实现新的利润增长点；在规模上，充分发挥产品优势，不断扩大天然提取物的市场占有率，形成规模效益；在应用领域上，加大市场开拓，稳固产品在香精香料、食品和饮品等行业的使用占比，积极开发在膳食补充剂、保健品和化妆品等行业领域的产品市场，拓展市场盈利面。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 188,166,225.84 元，与上年同期相比增长 21.67%；实现净利润 -4,192,661.45 元，与上年同期相比下降 184.54%。主要原因系：（1）报告期上半年受行业短期库存压力影响，去库存竞争激烈，为了稳定市场和客户，公司适当下调了毛利空间；下半年受原料行情等因素影响，部分产品价格下降，毛利率同比大幅下滑；（2）为提升产品品质及进一步优化工艺流程，增强产品竞争力，报告期加大了研发投入；（3）为进一步拓展全球市场，强化服务能力，增强客户黏性，公司加大了市场推广投入；（4）受美元汇率变动影响，报告期财务费用较上年增幅较大。

在种植方面，报告期内公司在武冈建设育苗基地，用于天然甜味资源植物育苗技术的研发与优化，同时还加大了有机罗汉果和有机甜茶原料的自主种植。2024 年公司将加大种苗培育，并不断带动罗汉果、甜茶等主导产品原料在湖南本地的种植规模，助力乡村振兴，促进当地农村发展，创造更多的社会效益与经济效益。加强与种植合作社的合作，从源头实施质量控制，培育优质种苗，规范化种植，提高原料的质量和产量，为公司原料供应提供保障。

生产方面，报告期内公司全资子公司甜蔓生物的二期甜味剂生产项目，已经完成项目的主体工程及附属工程的建设，并根据市场实际情况，已经完成一条罗汉果浓缩液生产线的安装工程，目前正在调试设备中，预计 2024 年上半年开始试生产。2024 年计划建设另外一条甜味剂提取生产线及后段精制和洁净区的设备生产线，为进一步拓展生产空间，提升公司生产产能提供生产条件。

研发方面，报告期内公司重点建设研发队伍，引进了 8 名研发人员，并新增岛津高效液相色谱仪等研发设备与中试设备。公司经湖南省科学技术协会考核评定为“2023 年湖南省模范专家工作站”，提高了公司的研发实力。公司共取得《一种从甜菊糖提取渣中回收槲皮素的方法及其应用》、《一种从红景天中同时提取红景天苷、络塞维和多糖的方法》、《一种牛至的综合提取方法》、《一种从红毛丹果皮中提取老鹳草素的方法及其应用》、《一种罗汉果提取后废渣处理设备》、《一种低糖奶茶及其制备方法》、《一种从甜茶中同时制备甜茶苷、总氨基酸和多糖的方法》、《一种甜叶菊中甜苷原液的智能压榨提取装置》8 项发明专利。2024 年公司将继续加大研发队伍的建设力度，大力引入高水平高层次人才，鼓励技术创新与产品创新，加大能显著提升生产能力与效率的生产工艺的研发力度，切合市场需求，提升甜味剂应用解决方案水平，增强技术储备往成果转化的实力，增大知识产权的保护力度。

市场方面，报告期内受宏观经济下行、代糖行业短期需求阶段性放缓和行业库存去化等因素影响，

全球天然甜味剂行业的终端市场需求及价格都处于较低迷的状态，2023 年公司积极开拓拉丁美洲、中东等市场，不断丰富产品种类，除天然甜味剂外，推出多种保健食品原料产品，加大力度开发保健食品原料客户，并且取得了一定的成效，实现了公司营业收入的正增长。但由于罗汉果种植面积的大幅扩张导致行业供需失衡，原料价格大额度下降，使得罗汉果提取物产品的销售价格也相应的下调，导致毛利率同比大幅下滑。2024 年天然甜味剂行业供需逐步恢复，下游消费市场也有向好趋势，公司计划不仅继续深耕天然甜味剂市场，还将加大对保健食品原料客户及终端产品客户的开发力度，力求在更广泛的市场领域占据一席之地。为公司开辟新的利润增长点，推动公司持续成长。

（二） 行业情况

公司主营业务所处行业为天然植物提取物行业。植物提取物是以植物为原料，按照提取产品用途的需要，经过物理、化学提取、分离工序，定向获取和浓集植物中的某一种或多种有效成分且不改变其有效成分结构，最终所形成的产品。天然植物提取物作为膳食补充剂、食品、保健品、化妆品的中间体原料，是大健康产业的细分产业，该行业属新兴产业之一。

1、植物提取物国际市场

全球对天然植物提取物产品越来越青睐，尤其是主流发达国家对食品的安全、营养、健康的特别重视，使得天然植物提取物的市场持续增长。国际市场消费手段的“线上化”，消费结构的“减糖化”和“植物资源化”，为本行业供需对接的简洁性和便利性提供了有利条件，并让天然植物提取物的市场欧美传统消费者终端市场上有了进一步发展。根据 Markets and Markets 相关统计数据，预计到 2025 年全球植物提取物市场规模将达到 594 亿美元。

2、植物提取物国内市场

国内植物提取物主要用于食品、饮料、保健品、药品、饲料、化妆品等领域，中国人口基数大，市场空间巨大，随着人类消费水平的提高，回归自然的理念不断增强，全民的健康观念不断深化，使得全民更加注重食品的营养补充和功能性需求，对健康产品和膳食营养补充剂的需求不断增长，从而植物提取物的需求也快速增长。国内植物提取市场将保持较快的增长态势，前景看好。

3、天然甜味剂市场

随着公众健康意识不断增强，加速了传统甜味剂的替代。近年来，随着高糖高能量饮食的摄入，糖尿病、超重、肥胖比率及龋齿比率不断上升，对人们的健康产生不利影响，使得降糖在许多国家已提升到政府强制管控层面，低糖、无糖的消费理念快速得到普及。

2023 年 7 月 14 日，国际癌症研究机构（IARC）、食品添加剂联合专家委员会（JECFA）针对“无糖甜味剂阿斯巴甜对健康影响的评估报告”如期发布。根据两个国际组织的评估内容，IARC 援引对人类致癌性的“有限证据”，将阿斯巴甜归为可能对人类致癌之列（国际癌症研究机构第 2B 组）。

2023 年 3 月 2 日，欧盟官方公报发布（EU）2023/447 号条例，批准葡萄糖基甜菊糖苷可作为食品甜味剂使用。

根据 Valuates Reports 的最新报告预测，到 2026 年，全球天然甜味剂市场规模预计将从 2020 年的 224.9 亿美元增长到 279.4 亿美元，复合年增长率为 3.7%。随着零卡路里甜味剂在许多食品中，尤其是在饮料中的使用日益增加，进一步推动了天然甜味剂市场规模的增长。随着天然甜味剂成本的下降，有可能加快增长速度

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

国家级 省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据湖南省工业和信息化厅印发的《湖南省工业和信息化厅关于公布 2022 年湖南省专精特新“小巨人”企业认定和复核名单的通知》，我司被认定为 2022 年湖南省专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2、公司于 2016 年 12 月 6 日年经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局核准为高新技术企业；2019 年 9 月 20 日，公司通过高新技术企业资格的重新认定，证书编号为 GR201943001125；2022 年 10 月 18 日，公司再次通过高新技术企业资格的重新认定，证书编号为 GR202243001785。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	188,166,225.84	154,649,457.25	21.67%
毛利率%	15.73%	20.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,076,921.36	5,155,486.39	-179.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,330,059.56	3,295,562.41	-292.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.03%	6.33%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.81%	4.05%	-
基本每股收益	-0.07	0.09	-177.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	219,812,581.69	204,629,659.93	7.42%
负债总计	140,672,869.64	121,285,248.79	15.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,973,711.79	83,062,670.79	-4.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.44	-4.86%
资产负债率%（母公司）	63.11%	57.67%	-
资产负债率%（合并）	64.00%	59.27%	-
流动比率	0.91	1.02	-
利息保障倍数	-1.68	3.11	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,358,233.99	8,226,459.49	25.91%
应收账款周转率	5.82	5.63	-
存货周转率	2.17	1.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.42%	4.10%	-

营业收入增长率%	21.67%	-5.89%	-
净利润增长率%	-184.54%	-70.98%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,582,786.76	3.90%	5,834,878.31	2.85%	47.09%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	36,492,328.10	16.60%	24,024,567.23	11.74%	51.90%
预付款项	1,887,770.27	0.86%	7,870,967.43	3.85%	-76.02%
其他应收款	323,164.28	0.15%	987,810.55	0.48%	-67.28%
存货	68,516,146.96	31.17%	77,085,981.11	37.67%	-11.12%
其他流动资产	7,753,277.25	3.53%	3,788,854.61	1.85%	104.63%
固定资产	49,753,825.17	22.63%	52,295,116.30	25.56%	-4.86%
在建工程	26,800,402.43	12.19%	12,649,365.93	6.18%	111.87%
生产性生物资产	343,235.23	0.16%	394,073.98	0.19%	-12.90%
无形资产	13,302,569.37	6.05%	12,965,226.98	6.34%	2.60%
商誉	501,395.71	0.23%	501,395.71	0.25%	0.00%
长期待摊费用	3,738,517.79	1.70%	3,229,759.16	1.58%	15.75%
递延所得税资产	1,817,162.37	0.83%	600,462.63	0.29%	202.63%
其他非流动资产	0.00	0.00%	2,401,200.00	1.17%	-100.00%
短期借款	71,000,000.00	32.30%	60,370,000.00	29.50%	17.61%
应付账款	55,412,864.49	25.21%	44,985,902.82	21.98%	23.18%
合同负债	2,658,588.92	1.21%	2,520,502.64	1.23%	5.48%
应付职工薪酬	3,916,604.74	1.78%	3,275,130.80	1.60%	19.59%
应交税费	206,110.56	0.09%	897,840.20	0.44%	-77.04%
其他应付款	214,544.02	0.10%	216,934.79	0.11%	-1.10%
一年内到期的非流动负债	3,000,000.00	1.36%	4,513,927.90	2.21%	-33.54%
其他流动负债	30,381.72	0.01%	19,868.56	0.01%	52.91%
长期应付款	750,000.00	0.34%	596,250.01	0.29%	25.79%
递延收益	2,930,000.00	1.33%	3,330,000.00	1.63%	-12.01%
递延所得税负债	553,775.19	0.25%	558,891.07	0.27%	-0.92%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年期末增长 47.09%，主要原因系：（1）报告期内业绩增长的同时，经营回款较上

年增加 1770.96 万元；（2）报告期内购建固定资产支付的现金较上年同期减少 625.19 万元。

2、应收账款较上年期末增长 51.90%，主要原因系应收账款随着业绩的增长而增长。

3、预付账款较上年期末下降 76.02%，主要原因系报告期内公司加强对采购业务管理，合理把控预付款比例。

4、其他应收款较上年期末下降 67.28%，主要原因系：（1）报告期内公司加强对零星采购的管控，减少员工备用金 11.17 万元；（2）远东融资租赁款结清，保证金 60 万元抵减融资租赁款。

5、其他流动资产较上年期末增长 104.63%，主要原因系：公司采购金额增加，待抵扣进项税增加。

6、在建工程较上年期末增长 111.87%，主要原因系报告期内子公司甜蔓生物二期工程及生产线建设所致。

7、递延所得税资产较上年期末增长 202.63%，主要原因系母公司可弥补亏损确认递延所得税资产所致。

8、其他非流动资产较上年期末下降 100%，主要原因系上年期末存在预付的工程款和设备款，而本报告期末无。

9、应交税费较上年期末下降 77.04%，主要原因系报告期利润减少，所得税和增值税相应减少。

10、一年内到期的非流动负债较上年期末下降 33.54%，主要原因系报告期结清了远东融资租赁款，一年内到期的长期应付款相应减少。

11、其他流动负债较上年期末增长 52.91%，主要原因系：其他流动负债主要为报告期末合同负债对应的待转销项税额，因报告期末合同负债增加，待转销项税额也同步增加。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	188,166,225.84	-	154,649,457.25	-	21.67%
营业成本	158,566,010.60	84.27%	123,388,110.11	79.79%	28.51%
毛利率%	15.73%	-	20.21%	-	-
销售费用	8,925,696.60	4.74%	7,192,564.35	4.65%	24.10%
管理费用	12,601,449.67	6.70%	11,879,172.11	7.68%	6.08%
研发费用	12,296,760.27	6.54%	7,803,520.57	5.05%	57.58%
财务费用	878,240.29	0.47%	-518,329.51	-0.34%	269.44%
信用减值损失	-631,992.71	-0.34%	-263,506.74	-0.17%	139.84%
资产减值损失	-684,962.46	-0.36%	0.00	0.00%	-
其他收益	2,920,183.16	1.55%	2,284,295.13	1.48%	27.84%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-4,988,359.15	-2.65%	4,981,705.06	3.22%	-200.13%
营业外收入	160,101.95	0.09%	356,889.19	0.23%	-55.14%
营业外支出	447,685.60	0.24%	305,910.04	0.20%	46.35%
所得税费用	-1,083,281.35	-0.58%	73,212.56	0.05%	-1,579.64%

净利润	-4,192,661.45	-2.23%	4,959,471.65	3.21%	-184.54%
-----	---------------	--------	--------------	-------	----------

项目重大变动原因：

1、研发费用较上年增长 57.58%，主要原因系：为提升产品品质及进一步优化工艺流程，增强产品竞争力，报告期加大了研发投入。

2、财务费用较上年增长幅度较大，主要原因系：受美元汇率影响，报告期汇兑收益较上年同期减少 187.60 万元。

3、信用减值损失较上年增长 139.84%，主要原因系：报告期末应收账款增加，计提的坏账准备相应增加。

4、资产减值损失较上年增幅较大，主要原因系：报告期末公司基于谨慎性原则对存货计提了跌价准备。

5、营业利润较上年下降 200.13%，主要原因系：（1）报告期上半年行业去库存竞争激烈，为了稳定市场和客户，公司适当下调了毛利空间；（2）下半年部分产品价格下降，毛利率同比大幅下滑。受上述因素影响，报告期公司营业成本增长幅度超过营业收入增长幅度，毛利率下降。（3）为进一步拓展全球市场，强化服务能力，增强客户黏性，公司业务团队积极参加海内外展会及拜访客户，使得报告期内销售费用较上年增加了 173.31 万元；（4）受美元汇率变动影响，报告期财务费用比上年增加 139.66 万元；（5）为提升产品竞争力，促进公司业绩可持续性增长，报告期加大了研发投入，研发费用同比增加 449.32 万元。毛利的减少及期间费用的增加，导致报告期营业利润下降。

6、营业外收入较上年下降 55.14%，主要原因系供应商赔偿减少 17.96 万元所致。

7、营业外支出较上年增长 46.35%，主要原因系：因外购产品质量问题新增向客户的赔偿款所致。

8、所得税费用较上年下降幅度较大，主要原因系母公司可弥补亏损确认递延所得税资产所致。

9、上述原因，导致报告期净利润较上年大幅下降。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	188,071,719.15	154,534,634.24	21.70%
其他业务收入	94,506.69	114,823.01	-17.69%
主营业务成本	158,538,501.57	123,313,110.11	28.57%
其他业务成本	27,509.03	75,000.00	-63.32%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
天然甜味剂	115,923,087.05	100,573,314.92	13.24%	12.91%	23.08%	-7.17%
其他植物提取物	72,148,632.10	57,965,186.65	19.66%	39.11%	39.33%	-0.13%
其他业务	94,506.69	27,509.03	70.89%	-17.69%	-63.32%	36.21%
合计	188,166,225.84	158,566,010.60	15.73%	21.67%	28.51%	-4.48%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	39,020,959.01	29,878,672.15	23.43%	37.40%	39.74%	-1.28%
外销	149,145,266.83	128,687,338.45	13.72%	18.13%	26.16%	-5.49%
合计	188,166,225.84	158,566,010.60	15.73%	21.67%	28.51%	-4.48%

收入构成变动的的原因：

公司的主要收入来源依然是天然甜味剂及植物提取物的销售，且主要为外销。报告期公司通过积极争取客户订单、优化产品结构、强化服务能力、“走出去”和“引进来”相结合等举措，实现了公司业务收入的稳步增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1 (2.03.010)	14,310,498.21	7.61%	否
2	客户 2 (1.05.063)	14,281,415.90	7.59%	否
3	客户 3 (2.02.307)	11,578,315.94	6.15%	否
4	客户 4 (2.08.597)	8,963,238.26	4.76%	否
5	客户 5 (2.03.012)	7,331,801.66	3.90%	否
	合计	56,465,269.97	30.01%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1 (1.1.0278)	19,728,490.98	12.64%	否
2	供应商 2 (1.1.0922)	8,812,317.61	5.65%	否
3	供应商 3 (2.1.0043)	8,320,719.12	5.33%	否
4	供应商 4 (2.1.0041)	7,846,734.98	5.03%	否
5	供应商 5 (1.1.0931)	7,605,504.42	4.87%	否
	合计	52,313,767.11	33.52%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,358,233.99	8,226,459.49	25.91%
投资活动产生的现金流量净额	-15,500,464.32	-21,752,395.86	28.74%

筹资活动产生的现金流量净额	9,402,176.42	-3,548,041.95	365.00%
---------------	--------------	---------------	---------

现金流量分析：

筹资活动产生的现金流量净额增幅较大，主要原因系：（1）随着业务规模的扩大，公司所需营运资金增加，报告期公司增加了 963 万元的银行贷款和 123 万融资租赁款，用于支持生产经营活动；（2）报告期无现金分红，而上年度公司为回报股东新增现金分红 213.25 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
Nutramax USA	控股子公司	销售罗汉果提取物、甜叶菊提取物、甜茶提取物等	500,000.00	16,824,471.73	-1,813,199.39	44,644,275.95	-1,802,955.34
武冈三为	控股子公司	种植收购罗汉果、甜茶等	1,000,000.00	3,368,073.31	2,112,765.17	227,155.93	-190,303.97
甜蔓生物	控股子公司	生产销售罗汉果提取物、甜叶菊提取物、甜茶提取物等	30,000,000.00	95,445,295.61	33,588,789.66	109,262,170.12	-2,186,454.74
永州绿蔓	控股子公司	生产销售罗汉果提取物、甜叶菊提取物、甜茶提取物等	10,000,000.00	29,735,714.28	1,557,635.24	34,732,638.47	507,635.24
美卡甜	控股子公司	生产销售零卡糖等	2,000,000.00	159,936.42	18,921.59	50,281.23	-495,399.64
植提在线	控股子公司	植提供应链网络交易平台	2,000,000.00	339,743.03	338,776.03	0.00	-236,204.27

注：Nutramax USA 注册资本为 500,000.00 美金。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
永州绿蔓	新设立	报告期内，公司对外投资设立全资子公司，是基于公司战略规划及业务发展需要，有利于进一步提升公司的综合竞争力，实现公司的长期战略发展目标，对公司长期发展有一定的积极影响。

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,296,760.27	7,803,520.57
研发支出占营业收入的比例%	6.54%	5.05%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科以下	11	18
研发人员合计	15	23
研发人员占员工总量的比例%	8.93%	13.14%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	39	30
公司拥有的发明专利数量	39	30

(四) 研发项目情况

公司的研发项目以天然甜味剂的分离纯化工业化研究、天然甜味剂产品开发应用研究为主，同时涉及植物提取物的高效生产工艺研究、植物资源充分利用工艺研究、天然功能成分开发与应用研究、新技术在提取分离纯化工艺上的应用研究、适合植物加工及提取物生产的专用设备改造与研究、生物合成关键酶及其应用研究等。近些年甜味剂市场的竞争更加激烈，合成甜味剂如阿斯巴甜，存在安全风险、应用范围受限制等问题，这为天然甜味剂的发展提供了利好条件，但因为天然甜味剂存在甜味时间长，甜味不够纯净，甜味爆发力不强等问题，对其应用存在很大挑战，因此公司研发项目重点侧重提升天然甜味剂的产品质量，解决口感问题与应用受限问题，同时降低成本增强性能，从而提升天然甜味剂的性价比优势。公司现已申请受理发明专利及 PCT 专利近 70 项，已经授权的发明专利有 39 项，主要是通过应用简单高效环保的生产工艺降低生产成本、提升产品品质、提高产能、减少污染、开发副产品、综合利用植物资源，以及适合植物加工及提取物生产的专用设备，目前公司准备就该关键技术进行全面的专利布局，以防止公司技术被不合理规避，进而造成无法估计的损失。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 关键审计事项

收入的确认

(二) 事项描述

绿蔓生物主营业务系植物提取物的加工与销售，销售主要渠道分为国外出口销售和国内销售。收入确认的会计政策请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释三十所述的会计政策。2023 年度绿蔓生物营业收入金额 18,816.62 万元，绿蔓生物在商品控制权转移至客户时确认收入，由于收入系绿蔓生物关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

(三) 审计应对

在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

- (1) 对与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- (2) 检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 从财务账面记录的收入抽查收入对应的销售合同、发货通知单、出库单、报关单、提单、验收单（签收单）、销售发票等相关原始资料，核对收入确认是否准确，是否符合会计准则的相关规定；
- (4) 对重大客户的收入进行函证，根据回函情况评价相关收入确认是否真实且准确；
- (5) 对重要客户的信息进行检查，核查是否与绿蔓生物存在关联方关系；
- (6) 结合应收账款细节测试，对重要客户销售进行细节测试；
- (7) 进行收入截止性测试，核查收入是否存在跨期确认情况；
- (8) 结合产品类型对收入以及毛利情况、各类业务收入波动情况执行分析程序，并进行同行业对比分析。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司全资子公司武冈市三为药用植物种植有限公司，是武冈市重点扶贫车间，公司按照“公司”+“科研机构”+“合作社”+“农户”的开发模式，采取统一规划、科学种植、专业管理的思路，通过带动当地合作社和农户种植罗汉果、甜茶等系列高价值经济作物，让当地农户轻松实现家门口就业，帮助更多农户增收致富拓展更多渠道，为带动农村经济发展作出了重要贡献。未来，绿蔓罗汉果、甜茶扩大种植面积，将为乡村振兴尽绵薄之力。

公司及全资子公司湖南甜蔓生物科技有限公司为湖南农业大学、中南林业科技大学、长沙学院、湖南中医药大学等高等院校的优秀大学生长期提供公司实习或学习考察机会，且绿蔓生物系湖南农业大学茶学奖学金发起单位，每年为品学兼优的贫困学生提供资助。

绿蔓生物始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

绿蔓生物在植物提取行业耕耘 10 多年，以植物提取物为主业，天然甜味剂为主导产品，服务大健康产业的经营理念，生产经营植物提取物与天然甜味剂产品。公司是湖南省专精特新“小巨人”企业，子公司甜蔓生物是湖南省农业龙头企业。公司不仅是罗汉果提取物、甜茶提取物国际商务标准起草单位，还是中国植物提取物协会副理事长单位，中国食品添加剂常务理事单位，湖南省植物提取物理事长单位。

公司未来将不断完善产业链结构，集中资源和精力主攻天然甜味剂市场，进一步完善有机罗汉果提取物、有机甜茶提取物、有机甜叶菊提取物等主导产品从种植到提取到终端产品全产业链服务。公司致力于成为全球天然甜味剂倡导者与引领者，为人类健康服务，为全球降糖助力！

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、出口退税政策变化风险	根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税〔2007〕7号）、《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发〔2002〕11号）等规范性文件的规定，公司出口货物的增值税享受“免、抵、退”的政策，公司原出口货物增值税退税率分别为9%、13%、15%，2020年3月17日，根据国家税务总局关于发布出口退税率文库2020B版的通知税总函〔2020〕44号，本公司外销出口商品退税率更改为6%、9%、13%，报告期内公司实际收到出口退税12,331,707.71元。虽然报告期内公司出口货物一直享受免征增值税，但随着经济形势的变化，国家未来有可能进一步调整相关的出口退税政策，如果公司产品的出口退税率被调低或取消，将可能对公司净利润产生不利影响。

	<p>对策：针对出口退税率降低甚至取消的风险，公司将进一步提升公司产品质量，加强对海外客户的议价能力，另一方面公司将通过技术创新、流程优化等方式降低成本，以便在面对出口退税率变动风险时，能够通过转移或降低部分成本以降低退税率变动风险。</p>
2、汇率波动风险	<p>公司 2023 年年国外销售总收入占比为 79.26%，汇兑收益 1,220,093.28 元，由于报告期内国际汇率发生较大波动，公司出口汇兑损益对公司影响大幅提高。由于公司的国外销售会带来一定数量的外汇收入，汇率变动会对公司经营业绩造成影响。如国家的外汇政策发生变化，或人民币汇率水平发生较大波动，将会对本公司的业绩造成一定影响。</p> <p>对策：公司将采取及时结汇和汇率锁定的方式尽量避免汇率波动造成的风险。</p>
3、境外投资及销售风险	<p>公司注册地位于美国加州的子公司，美国的政治、经济、社会和文化均与国内存在较大差异，投资、税收、环保、合同和劳工等方面的法律法规也与国内不同，如果公司无法及时有效应对境外投资的复杂环境，将会使境外投资项目达不到预期。同时，公司产品主要销往美国、欧洲等国家和地区，受全球经济下行的影响，公司的境外销售的增长速度放缓，未来，如果公司主要销售地的国家政策、社会环境发生变动，可能会对公司业绩产生不利影响。</p> <p>对策：公司将常派人员常驻子公司经营，通过多方面渠道了解、熟悉美国的政治、经济、社会、文化和行业发展状况，积极面对复杂环境。在密切关注中外国际关系、当地政治稳定性、法律法规等的同时，加强对国内市场的战略布局，以减少境外销售风险对公司的影响。</p>
4、实际控制人控制不当风险	<p>公司股东张宝堂持有公司 38,260,582 股股份，持股比例为 66.45%，同时，张宝堂为公司董事长、总经理和法定代表人，对公司经营决策有绝对的控制能力。因此，可能存在张宝堂利用控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的重大人事、发展战略、经营决策、利润分配等方面进行不当控制，对公司经营和其他权益股东造成不利影响。</p> <p>对策：不断建立和完善公司治理制度，严格按照相关制度履行决策和审批程序，同时公司通过股票发行和股票做市交易方式引入外部投资者和做市商，促进公司股东的多元化，避免实际控制人不当控制。</p>
5、原材料价格波动风险	<p>由于植物提取物产品的原材料大多数为中药、农、林副产品，其种植、采摘和收购具有周期性、区域性及季节性的明显特征，公司原材料供应受地域限制、丰采或减产、其他行业应用影响，价格、供应量具有一定的不稳定因素，原材料采购能否满足公司经营的需要会对公司业绩产生直接影响。</p> <p>对策：公司在湖南邵阳设有武冈市三为药用植物种植有限公司，运营有机标准的罗汉果、甜茶种植基地，在未来公司规模的加速扩张中，公司将凭借价格低廉和质量稳定的植物提取物原料</p>

	争取到更大的竞争优势，以获取更多更稳定的客户。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期减少新冠肺炎疫情不稳定风险

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

1	甜蔓生物	4,000,000.00	0	4,000,000.00	2023 年6月 29日	2024 年6月 29日	连带	否	已事前 及时履 行
合计	-	4,000,000.00	0	4,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司全资子公司甜蔓生物根据经营发展需要，向中国银行股份有限公司申请最高限额不超过人民币400万元的贷款，用以补充流动资金，借款期限为12个月，公司、公司实际控制人张宝堂及其配偶为该笔贷款提供无偿连带责任保证担保。目前甜蔓生物生产经营良好，不存在到期不能偿还债务的情况，暂无迹象表明公司有可能承担连带清偿责任的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,000,000.00	4,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

四、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

接受担保	0	69,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司发生的关联交易系公司关联方为公司贷款提供连带责任保证担保及反担保，系为提高公司融资能力，是合理的，必要的。关联方不向公司收取任何费用，对公司生产经营无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司利益的情形。

由于公司接受关联方担保，关联方未收取任何费用，属于公司单方面受益的情况，因此，公司未按照关联交易的方式履行审议程序。

违规关联交易情况

适用 不适用

五、 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-013	对外投资	永州绿蔓	10,000,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内，公司对外投资设立全资子公司，是基于公司战略规划及业务发展需要，有利于进一步提升公司的综合竞争力，实现公司的长期战略发展目标，对公司长期发展有一定的积极影响。

六、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年11月7日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月7日		挂牌	其他承诺（关于避免和减少关联交易的承诺）	其他（关于避免和减少关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月7日		挂牌	其他承诺（关于减少和规范关联交易的承诺函）	其他（关于减少和规范关联交易的承诺函）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

七、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物（绿蔓生物）	固定资产	抵押	32,021,374.25	14.57%	抵押借款
机器设备（甜蔓生物）	固定资产	抵押	3,843,779.04	1.75%	融资性售后回租
机器设备（绿蔓生物）	固定资产	抵押	1,718,631.99	0.78%	融资性售后回租
房屋建筑物（甜蔓生物）	固定资产	抵押	3,128,431.09	1.42%	抵押借款
总计	-	-	40,712,216.37	18.52%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限事项是为公司向银行贷款和其他金融机构借款所需，能有效缓解公司短期资金周转压力，增强公司的持续经营能力，有利于公司持续稳定经营，且有利于公司的长远发展。不存在损害公司利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

八、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	26,628,141	46.25%	41,442	26,669,583	46.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,968,074	15.58%	0	8,968,074	15.58%	
	董事、监事、高管	552,282	0.96%	-13,814	538,468	0.94%	
	核心员工	1,726,372	3.00%	18,500	1,744,872	3.03%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,949,359	53.75%	-41,442	30,907,917	53.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,292,508	50.87%	0	29,292,508	50.87%	
	董事、监事、高管	1,656,851	2.88%	-41,442	1,615,409	2.81%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
总股本		57,577,500	-	0	57,577,500	-	
普通股股东人数						245	

注：核心员工的股份数未包含身份同时是“董事、监事及高级管理人员”的情况。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	张宝堂	38,260,582	0	38,260,582	66.4506%	29,292,508	8,968,074	0	0
2	鞠姣兰	2,107,004	0	2,107,004	3.6594%		2,107,004	0	0
3	魏红	2,094,120	0	2,094,120	3.6370%		2,094,120	0	0
4	颜耀凡	386,135	1,136,700	1,522,835	2.6448%		1,522,835	0	0
5	华源做市	913,117	99,675	1,012,792	1.7590%		1,012,792	0	0

6	唐清鲜	698,675	63,900	762,575	1.3244%		762,575	0	0
7	刘建国	410,768	300,000	710,768	1.2345%		710,768	0	0
8	张冰清	674,433	0	674,433	1.1713%	505,825	168,608	0	0
9	李伟	835,920	-233,280	602,640	1.0467%		602,640	0	0
10	张冰	464,832	0	464,832	0.8073%		464,832	0	0
合计		46,845,586	1,366,995	48,212,581	83.7350%	29,798,333	18,414,248	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张宝堂与鞠姣兰系母子关系，除此之外，公司前十名股东之间无其他关联关系。

注：华源做市即华源证券股份有限公司做市专用证券账户，原名为九州证券股份有限公司做市专用证券账户

九、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为张宝堂。

张宝堂，男，1975 年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。曾就读于湖南农业大学，2008 年毕业于湖南中医药大学天然药物化学专业，获硕士学位。2000 年 7 月至 2004 年 3 月，就职于湖南金农生物资源股份有限公司；2005 年 10 月至 2008 年 2 月，任长沙艾茵生物制品有限公司总经理；2011 年 5 月至 2013 年 7 月，任长沙绿蔓生物科技有限公司执行董事、经理，湖南省植物提取物协会理事长；湖南省医药行业协会理事，中国食品添加剂协会理事，2013 年 7 月至 2016 年 7 月，任湖南绿蔓生物科技股份有限公司董事长兼总经理，2016 年 7 月至今任公司董事长兼总经理、法定代表人。

截至 2023 年 12 月 31 日，张宝堂持有公司股份 38,260,582 股，占公司股份总额的 66.45%。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

十、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022 年第一次股票发行	2022 年 12 月 1 日		3	4,066,667	契约型私募基金、外部自然人	不适用	12,200,001.00	补充公司流动资金（支付采购货款）

注：公司于 2022 年 12 月 1 日披露了《股票定向发行说明书》（公告编号：2022-056），于 2023 年 1 月 9 日披露了《股票定向发行说明书（修订稿）》（公告编号：2023-005），于 2023 年 3 月 14 日披露了《股票定向发行说明书（修订稿）》（公告编号 2023-014），于 2023 年 4 月 6 日披露了《股票定向发行说明书（修订稿）》（公告编号：2023-021），于 2023 年 7 月 5 日披露了《关于定向发行股票申请收到全国

股转公司中止审核通知的公告》（公告编号：2023-036），于2023年10月16日披露了《关于定向发行股票申请恢复审核的公告》（公告编号：2023-043），于2024年1月31日披露了《关于定向发行股票申请获得中国证监会同意注册批复的公告》（公告编号：2024-001）和《股票定向发行说明书（修订稿）》（公告编号：2024-002）。截止本报告披露日，公司尚未开始实施股票发行募集资金的认购程序。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十二、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十三、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十四、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

公司主营业务所处行业为天然植物提取物行业。天然植物提取物作为膳食补充剂、食品、保健品、化妆品的中间体原料，该行业属新兴产业之一。

目前我国尚无专门针对植物提取行业的管理部门和产业发展政策，现阶段与行业相关的协会主要有中国食品添加剂和配料协会以及中国医药保健品进出口商会植物提取物分会。

近年来，我国先后推出了《“健康中国 2030”规划纲要》、《关于实施健康中国行动的意见》、《健康中国行动（2019-2030年）》、《“十四五”国民健康规划》等文件，将“健康中国”上升为国家战略，要求建立体系完整、结构优化的健康产业，使健康产业成为国家支柱型战略产业之一。

2022年5月，国务院颁发《“十四五”国民健康规划》，提到应“重点发展健康管理、智能康复辅助器具、科学健身、中医药养生保健等新型健康产品”。植物提取作为中医药领域相关工业化行业之一，医药工业的政策支持有利于为植物提取产业的创新发展营造良好的政策环境，同时该政策对于下游行业如养生保健产业的支持也将进一步推动植物提取行业的发展。

2022年10月，中国标准化研究院联合农业农村部等单位就《植物提取物生产工艺技术规范》向社会启动意见征求。相关规范的出台将有利于提取工艺清晰化、提取物标准化、加工过程规范化，掌握优异工艺控制和质量控制的企业将获得更好竞争的优势，低端提取将会被淘汰，进而推动整个植物提取行业的良性竞争，对提取物企业的长远发展具有深远的意义。

大健康行业及相关细分产业的发展获得政策端的大力支持，加快推动植物提取物行业发展。植物提取作为大健康的细分产业，因其“天然、安全、健康”的特性备受食品、医药、保健品和化妆品等行业青睐，大健康产业下细分领域植物提取行业的发展前景十分广阔。

二、 业务资质

公司拥有的业务许可经营资质或认证主要包括营业执照、食品生产许可证、食品经营许可证、安全生产许可证、质量认证、有机认证等相关证书，具体如下：

- 1、CGMP：美国动态药品生产管理规范
- 2、KOSHER：犹太洁食认证
- 3、HALAL（一般国家）：清真食品认证（一般国家）
- 4、MUI HALAL（印尼）：清真食品认证（印尼）
- 5、GRAS：美国 FDA 评价食品添加剂安全性的认证
- 6、FSSC22000：食品安全管理体系认证
- 7、ISO9001：质量管理体系认证
- 8、USDA NOP：美国有机认证
- 9、EU：欧盟有机认证
- 10、BRC：英国零售商协会认证（甜蔓）
- 11、SC：食品生产许可证（绿蔓、甜蔓）

- 12、NON-GMO：非转基因认证
- 13、VeganSu：素食认证
- 14、食品经营许可证
- 15、安全生产许可证（甜蔓）
- 16、排污许可证（绿蔓、甜蔓）
- 17、高新技术企业证书（绿蔓、甜蔓）
- 18、ISO14001:2015 环境管理体系认证
- 19、ISO45001:2018 职业健康安全管理体系认证

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

（二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

（三） 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

适用 不适用

四、 知识产权

（一） 主要药（产）品核心技术情况

绿蔓生物是一家专业从事天然甜味剂与植物提取物的研发、应用、生产和销售的高新技术企业，公司的主要产品有以罗汉果提取物、甜茶提取物、甜叶菊提取物、天然复配甜味剂等为主的天然甜味剂和其他植物提取物。公司建立了完备的知识产权工作体系，成立了跨部门的综合管理机构，配备知识产权专职人员，并建立了《专利管理制度》、《商标管理制度》等知识产权管理制度。

公司的主要产品所依赖的核心技术主要体现在植物提取物的生产工艺上，即通过对活性酶催、低温连续逆流提取、高速连续离心、高效膜分离、低温浓缩、连续层析纯化、副产品综合利用、二次蒸汽再利用、中水回用等先进的技术的合理搭配与融合，自主研发出自动化程度高、产品品质优质可控、绿色高效低能耗的系列生产工艺，并形成了相关专利。

公司将继续加大研发队伍的建设力度，大力引入高水平高层次人才，鼓励技术创新与产品创新，加大能显著提升生产能力与效率的生产工艺的研发力度，切合市场需求，提升甜味剂应用解决方案水平，增强技术储备往成果转化的实力，增大知识产权的保护力度。

（二） 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

□适用 √不适用

五、 研发情况**(一) 研发总体情况**

公司的研发以甜味资源植物培育种植技术研究、天然甜味剂的分离纯化工业化研究、天然甜味剂产品开发应用研究为主，同时涉及植物提取物的高效生产工艺研究、植物资源充分利用工艺研究、天然功能成分开发与应用研究、新技术在提取分离纯化工艺上的应用研究、适合植物加工及提取物生产的专用设备改造与研究，生物合成关键酶及其应用研究等。近些年我国的植物提取物行业由于环保与规模方面的原因，仍然存在最新技术应用到工业化大生产过程中存在投入成本高，环保压力大，自动化程度低，资源利用率低等问题，而公司研究的植物资源综合利用生产工艺、绿色环保低能耗工艺技术、适合有机产品生产的分离纯化技术，在易化放大生产、降低成本投入、节能环保、扩大自动化范围，提高资源利用率，去除产品中农残重金属等有害成分提升产品品质等方面取得了一定的进展。

在硬件方面，公司升级拓展了研发中心实验室与中试车间，引入了自动进样的高效液相色谱仪等新的研发设备与中试设备，由刘仲华院士、龚雨顺教授领衔的“湖南省专家工作站”经湖南省科学技术协会考核评定为“2023年湖南省模范专家工作站”，研发实力进一步提高。公司还拥有“湖南省省级企业技术中心”以及“长沙市植物提取物工程技术研究中心”、“永州市天然甜味剂提取纯化工程技术研究中心”两个市级研发平台，同时还与国家植物功能成分利用工程技术研究中心一起构建了“绿蔓天然甜味剂研究院”，并进一步巩固了湖南农业大学、湖南中医药大学、中南林业科技大学、长沙学院的产学研合作。

软件方面，公司及子公司已申请受理关于生态有机肥制备、罗汉果种植、甜味组合物制备、新鲜罗汉果处理与采摘、相关设备、分离纯化方法、生产工艺等方面的发明专利及PCT等近70项，其中获得国家发明专利授权39项。报告期内，公司及子公司共取得《一种从甜菊糖提取渣中回收槲皮素的方法及其应用》、《一种从红景天中同时提取红景天苷、络塞维和多糖的方法》、《一种牛至的综合提取方法》、《一种从红毛丹果皮中提取老鹳草素的方法及其应用》、《一种罗汉果提取后废渣处理设备》、《一种低糖奶茶及其制备方法》、《一种从甜茶中同时制备甜茶苷、总氨基酸和多糖的方法》、《一种甜叶菊中甜苷原液的智能压榨提取装置》8项国家专利授权；另有20余篇发明专利正在审查当中。因生产工艺的绿色环保先进的特点，2023年公司获得了“湖南省绿色工厂”的认证。公司的《一种从甜茶叶中提取甜茶苷的生产方法》、《一种罗汉果苷V含量大于60%的罗汉果提取物生产方法》获得湖南省专利奖，公司获得的科技成果“罗汉果绿色高效提制技术与产业化”达到国内领先水平，并荣获湖南省专精特新“小巨人”企业称号。

(二) 主要研发项目情况**1. 研发投入前五名的研发项目**

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	脱苦味罗汉果提取物工艺研究	5,007,400.06	5,007,400.06	完成试生产，针对试生产过程中存在的问题进行工艺参数完善。
2	降低罗汉果提取物中蛋白质含量的工艺研	3,241,544.11	3,241,544.11	完成试生产，针对试生产过程中存在的问题进行工

	发			艺参数完善。
3	0 卡糖配方及生产工艺开发	1,394,254.78	1,394,254.78	完成试生产，针对试生产过程中存在的问题进行工艺参数完善。
4	甜茶提取物母液精制工艺研发	569,212.24	569,212.24	完成中试，正在进行总结分析，针对中试过程中存在的问题进行工艺参数完善。
5	高品质辅酶 Q10 生产工艺研发	567,917.27	567,917.27	完成试生产，针对试生产过程中存在的问题进行工艺参数完善。
合计		10,780,328.46	10,780,328.46	-

(1) 脱苦味罗汉果提取物工艺研究：研究去除罗汉果提取物中的苦涩味成分，生产出甜味纯正罗汉果甜苷的生产工艺。

(2) 降低罗汉果提取物中蛋白质含量的工艺研发：研究降低罗汉果提取物中蛋白质的含量的生产工艺，提升罗汉果提取物的应用优势。

(3) 0 卡糖配方及生产工艺开发：研究具有 0 热量，应用范围广，产品丰度高的复配糖，解决客户的痛点，同时研究其生产工艺。

(4) 甜茶提取物母液精制工艺研发：甜茶提取物生产过程中会产生含量较低的母液产品，通过将这些低含量产品进一步纯化精制得到更高含量的产品，提升其价值。

(5) 高品质辅酶 Q10 生产工艺研发：研究解决 Q10 生产过程中夹带异味，产品溶剂残留较高的问题。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研究项目

适用 不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

适用 不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

税收优惠

公司于 2016 年 12 月 6 日经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局核准为高新技术企业，证书编号：GR201643000104，享受企业所得税税率 15% 的政策；2019 年 9 月 20 日，公司通过高新技术企业资格的重新认定，证书编号为 GR201943001125；2022 年 10 月 18 日，公司再次通过高新技术企业资格的重新认定，证书编号为 GR202243001785。

公司子公司甜蔓生物于 2023 年 10 月 16 日经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖

南省税务局核准为高新技术企业，证书编号为 GR202343000282。

7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

六、 药（产）品委托生产

适用 不适用

七、 质量管理

（一） 基本情况

公司质量中心始终保持跟国际接轨，内控检测标准基本与国际大型食品、香精香料公司同步。质量中心始终坚持“以质量求生存、以品质求发展、质量是企业生命”的信念，将满足客户需求作为我们关注的焦点，不断完善质量和食品安全管理体系。质量中心依据中国食品 SC 认证要求、ISO 质量管理体系 QMS、ISO 食品安全管理体系 FSMS、FDA 食品安全现代化法案 FSMA、FDA 21 CFR 111 和 117，制定了完善的质量管理体系和食品安全管理体系，贯穿了整个生产经营活动。从生产设施到原辅料、试剂、包材等的采购、进厂、检测、贮存再到产品的生产、包装、检测入库，最后到产品的销售、放行、运输，每个运行步骤都有与之相对应的管理规程和标准操作程序，确保产品的整个相关工序都在控制范围之内，每个工序都有规程可依，每步操作都有程序可循，确保所有放行的产品，其质量符合美国药典，欧洲药典，日本药典、中国药典等相关的质量标准。同时公司已通过 FSSC22000、ISO9001、CGMP 等多项认证，多个产品拥有 BRC、KOSHER、HALAL、FDA-GRAS、ORGANIC、SC、素食、非转基因等证书。质量中心立足于植物提取物的分析测试研究与食品安全检测等方面，设有液相、气相、原子吸收、紫外、辐照指数、稳定性、理化、微生物等检测室，拥有 HPLC, GC, AAS, UV-VIS、PPSL 等高端精密仪器和专业微生物实验室设备。每年有稳定的资金投入和固定资产购置预算，鼓励员工不断进行技术创新，不断开发先进的检测方法，承担各级项目和课题。同时我们与第三方实验室如 NSF、SGS、Eurofins 等建立了长期合作关系。目前质量管理体系总体运行平稳，未出现与质量管理相关的行政处罚。

（二） 重大质量问题

适用 不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

公司所有建设项目通过“三同时”（安全评价、环境评价、职业卫生评价）内容的预评价，公司不属于重污染行业；生活类污水经化粪池、隔油池处理，生产废水主要是植物的有机物，经过有机生化一体化设备处理后，排入城市污水管道，可达到《污水综合排放标准》（GB8978-1996）三级标准要求，集中至污水处理厂处理，达标后排放。生产过程产生的滤渣全部为植物提取后的残余物，可作为农业、林业有机肥料进行利用，生产过程产生的废渣废料采取定期收集、定点存放，统一由环卫部门集中收集，外购原材料包装物、原材料余料等送废品回收公司；生活类垃圾定期定时环卫公司上门收集送垃圾填埋场处置。企业始终以主要负责人为本公司安全生产第一责任人为主线，防范各类事故为目标，狠抓安全、环保基础建设，加大安全、环保资金投入，加强隐患整改步伐，强化现场安全、环保管理，坚持推行“一

岗双责”实行岗位监督制，不断提高企业本质安全度，在安全管理方面子公司通过三级安全标准化的管理，持续改进安全、环保生产状况，确保公司在安全和环保的状态下生产。

(二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

(三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

(二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张宝堂	董事长、总经理	男	1975年11月	2022年9月2日	2025年9月1日	38,260,582	0	38,260,582	66.45%
龙陈锋	董事	男	1973年11月	2022年9月2日	2025年9月1日	257,580	0	257,580	0.45%
龚雨顺	董事	男	1974年8月	2022年9月2日	2025年9月1日	93,312	0	93,312	0.16%
胡萍	董事、副总经理	女	1985年5月	2022年9月2日	2025年9月1日	70,361	0	70,361	0.12%
王会文	董事	男	1986年4月	2022年9月2日	2025年9月1日	23,328	0	23,328	0.04%
张雪娇	监事会主席	女	1990年8月	2022年9月2日	2025年9月1日	93,312	0	93,312	0.16%
王忠元	监事	男	1973年8月	2022年9月2日	2025年9月1日	139,935	0	139,935	0.24%
杨文	监事	男	1976年3月	2022年9月2日	2025年9月1日	145,800	0	145,800	0.25%
尹振华	副总经理	男	1974年11月	2022年9月2日	2025年9月1日	46,656	0	46,656	0.08%
张玉学	副总经理	男	1977年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	184,680	15,700	200,380	0.35%
张建	副总经理	男	1982年10月	2022年9月2日	2025年9月1日	273,780	0	273,780	0.48%
张冰清	副总经理	男	1975年10月	2022年9月2日	2025年9月1日	674,433	0	674,433	1.17%
谭静	财务负责人	女	1988年4月	2022年9月2日	2023年2月3日	70,956	0	70,956	0.12%
颜蜜	财务负责人	女	1990年2月	2023年2月8日	2025年9月1日	0	0		
黄凤	董事会秘书	女	1985年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	135,000	0	135,000	0.23%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张宝堂与张玉学系兄弟关系，张宝堂和张玉学与股东鞠姣兰系母子关系，张宝堂系张建的姐夫，张建与股东李芳系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谭静	财务负责人	离任	无	个人原因离职
颜蜜	财务经理	新任	财务负责人	原财务负责人离职，新聘请

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

颜蜜，女，1990年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2015年6月毕业于武汉大学，硕士研究生学历。2015年7月至2018年4月，在深圳市祈飞科技有限公司从事财务工作；2018年5月至2021年10月，在深圳市泽云科技有限公司担任财务经理；2021年10月至2022年8月，在平安科技（深圳）有限公司从事财务管理工作；2022年9月就职于湖南绿蔓生物科技股份有限公司，从事财务管理工作。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	0	0	17
生产人员	74	18	13	79
销售人员	20	3	2	21
技术人员	27	8	7	28
财务人员	6	4	3	7
行政人员	24	7	8	23
员工总计	168	40	33	175

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	7
本科	38	44
专科	54	39
专科以下	70	84

员工总计	168	175
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司有完善的薪酬体系，员工的薪酬体系主要由工资、绩效、奖金、提成等组成，福利包括：生日福利、节日福利、结婚生育、健康体检、团建旅游等，不同岗位的员工享受不同的岗位工资，工龄工资则是为更好的体现员工对公司做出的贡献而设置的，公司遵照国家有关规定，与全员签订劳动合同，缴纳五险一金和补充医疗保险。

2、培训计划：公司一直以来十分重视员工的培训和发展工作，为了提升员工整体素质岗位技能，满足公司快速发展人才的需求，公司针对各层级管理人员和各部门人员开展了系列有针对性的自我提升培训工作，培训方式有内部培训、外部培训和硕博人才培养计划，重点培训了各岗位业务培训、公司守则企业文化培训、法律法规培训、内控制度培训、商业道德培训等，通过培训不断提升员工的工作能力、工作效率、法规意识、职业道德和风险意识，确保了公司运营可持续发展合规合法提供了坚实保障，较好的实现了员工和公司共同发展的双赢目标。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张冰清	无变动	副总经理	674,433	0	674,433
张冰	无变动	销售部副主管	464,832	0	464,832
鞠祥枚	无变动	项目专员	405,000	0	405,000
刘小将	无变动	物流部主管	345,276	0	345,276
张欢欢	无变动	采购主管	233,280	0	233,280
杨文	无变动	监事	145,800	0	145,800
朱蓉蓉	无变动	跟单员	49,950	8,500	58,450
刘琰	无变动	销售部副主管	46,656	0	46,656
蒋乐文	无变动	研发员	40,500	30,500	71,000
庞思	无变动	财务主管	35,340	0	35,340
谭家忠	无变动	研发部经理	24,300	0	24,300
戴军	离职	仓储管理员	20,250	100	20,350
代军海	无变动	物流部管理员	20,250	-250	20,000
张小飞	无变动	种植基地主管	13,500	0	13,500
朱国富	无变动	种植基地经理	13,500	0	13,500
李艳瑜	无变动	采购经理	13,500	0	13,500
张先祥	无变动	采购经理	238	0	238
邹先明	无变动	生产经理	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工戴军因个人原因提出离职，并在离职前向其它员工做好了工作交接，核心员工的离职对公司无重大影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司设置了财务部、生产部、销售部、质量部、研发部、人事部、行政部、物流部、采购部、项目部等 10 多个职能部门。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应和销售渠道，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用的情形，公司业务独立。

2、人员独立

公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，不存在由控股股东、实际控制人及其控制的企业代发的情形，公司人员独立。

3、资产完整及独立

公司的生产经营场所、设备仪器为买受或租赁取得，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，公司资产独立。

4、财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务负责人一名，并配备了专业财务人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了一套完整独立的财务核算制度体系和财务管理及风险控制等度，能够独立作出财务决策。公司开设独立的银行账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情形，公司财务独立。

5、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人影响本公司生产经营管理独立性的情形，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，公司严格按照相关规定、制度编制和披露定期报告。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司提供了一次网络投票，具体如下：

公司于2023年5月9日召开2022年年度股东大会（提供网络投票），现场会议召开时间：2023年5月9日14:00，网络投票起止时间：2023年5月8日15:00-2023年5月9日15:00，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人，持有表决权的股份总数0股，占公司表决权股份总数的0%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	CAC 证审字[2024]0062 号	
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 7 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄元华 1 年	罗伟 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	12 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

CAC 证审字[2024]0062 号

湖南绿蔓生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南绿蔓生物科技股份有限公司（以下简称绿蔓生物）的财务报表，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和合并及母公司股东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，公允反映了绿蔓生物 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合并及母公司现金流量。

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，我们独立于绿蔓生物，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。我们确定收入的确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述

绿蔓生物主营业务系植物提取物的加工与销售，销售主要渠道分为国外出口销售和国内销售。收入确认的会计政策请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释三十所述的会计政策。2023年度绿蔓生物营业收入金额 18,816.62 万元，绿蔓生物在商品控制权转移至客户时确认收入，由于收入系绿蔓生物关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

（二）审计应对

在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

- （1）对与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- （2）检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）从财务账面记录的收入抽查收入对应的销售合同、发货通知单、出库单、报关单、提单、验收单（签收单）、销售发票等相关原始资料，核对收入确认是否准确，是否符合会计准则的相关规定；
- （4）对重大客户的收入进行函证，根据回函情况评价相关收入确认是否真实且准确；
- （5）对重要客户的信息进行检查，核查是否与绿蔓生物存在关联方关系；
- （6）结合应收账款细节测试，对重要客户销售进行细节测试；
- （7）进行收入截止性测试，核查收入是否存在跨期确认情况；
- （8）结合产品类型对收入以及毛利情况、各类业务收入波动情况执行分析程序，并进行同行

业对比分析。

四、其他信息

绿蔓生物管理层对其他信息负责。其他信息包括绿蔓生物 2023 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

绿蔓生物管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估绿蔓生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿蔓生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿蔓生物的财务报告过程。

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：

(1) 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，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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对绿蔓生物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蔓生物不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

(6) 就绿蔓生物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）。

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

黄元华

罗伟

二〇二四年四月七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	8,582,786.76	5,834,878.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	36,492,328.10	24,024,567.23
应收款项融资			
预付款项	六（三）	1,887,770.27	7,870,967.43
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（四）	323,164.28	987,810.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	68,516,146.96	77,085,981.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（六）	7,753,277.25	3,788,854.61
流动资产合计		123,555,473.62	119,593,059.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（七）	49,753,825.17	52,295,116.30
在建工程	六（八）	26,800,402.43	12,649,365.93
生产性生物资产	六（九）	343,235.23	394,073.98
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六（十）	13,302,569.37	12,965,226.98
开发支出			
商誉	六（十一）	501,395.71	501,395.71
长期待摊费用	六（十二）	3,738,517.79	3,229,759.16
递延所得税资产	六（十三）	1,817,162.37	600,462.63
其他非流动资产	六（十四）		2,401,200.00
非流动资产合计		96,257,108.07	85,036,600.69
资产总计		219,812,581.69	204,629,659.93
流动负债：			
短期借款	六（十六）	71,000,000.00	60,370,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十七）	55,412,864.49	44,985,902.82
预收款项			
合同负债	六（十八）	2,658,588.92	2,520,502.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十九）	3,916,604.74	3,275,130.80
应交税费	六（二十）	206,110.56	897,840.20
其他应付款	六（二十一）	214,544.02	216,934.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十二）	3,000,000.00	4,513,927.90
其他流动负债	六（二十三）	30,381.72	19,868.56
流动负债合计		136,439,094.45	116,800,107.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六（二十四）	750,000.00	596,250.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六（二十五）	2,930,000.00	3,330,000.00
递延所得税负债	六（十三）	553,775.19	558,891.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,233,775.19	4,485,141.08
负债合计		140,672,869.64	121,285,248.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十六）	57,577,500.00	57,577,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	339,492.43	339,492.43
减：库存股			
其他综合收益	六（二十八）	75,590.30	87,627.94
专项储备			
盈余公积	六（二十九）	5,373,879.61	5,373,879.61
一般风险准备			
未分配利润	六（三十）	15,607,249.45	19,684,170.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		78,973,711.79	83,062,670.79
少数股东权益		166,000.26	281,740.35
所有者权益（或股东权益）合计		79,139,712.05	83,344,411.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		219,812,581.69	204,629,659.93

法定代表人：张宝堂

主管会计工作负责人：颜蜜

会计机构负责人：颜蜜

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,933,834.71	4,376,743.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	77,727,958.40	64,778,984.69
应收款项融资			
预付款项		1,672,264.44	2,268,094.54
其他应收款	十五（二）	203,964.51	988,422.93
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		26,888,358.13	27,368,909.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,351,084.21	3,613,316.13
流动资产合计		119,777,464.40	103,394,471.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	33,105,658.00	27,845,658.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		36,618,852.18	38,378,846.54
在建工程		291,192.65	162,752.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,138,929.54	5,193,565.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		603,921.72	315,988.58
递延所得税资产		1,795,243.74	251,461.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		77,553,797.83	72,148,272.31
资产总计		197,331,262.23	175,542,743.37
流动负债：			
短期借款		59,000,000.00	47,370,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,887,844.39	42,905,269.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,096,520.66	2,633,764.77
应交税费		161,660.86	161,600.05
其他应付款		58,030.94	85,899.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,349,359.24	2,348,010.08
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		3,000,000.00	4,513,927.90
其他流动负债		25,574.18	19,193.65
流动负债合计		123,578,990.27	100,037,665.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		750,000.00	596,250.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		200,000.00	600,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		950,000.00	1,196,250.01
负债合计		124,528,990.27	101,233,915.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,577,500.00	57,577,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		339,492.43	339,492.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,373,879.61	5,373,879.61
一般风险准备			
未分配利润		9,511,399.92	11,017,955.53
所有者权益（或股东权益）合计		72,802,271.96	74,308,827.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		197,331,262.23	175,542,743.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		188,166,225.84	154,649,457.25
其中：营业收入	六(三十一)	188,166,225.84	154,649,457.25
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		194,757,812.98	151,688,540.58
其中：营业成本	六(三十一)	158,566,010.60	123,388,110.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(三十二)	1,489,655.55	1,943,502.95
销售费用	六(三十三)	8,925,696.60	7,192,564.35
管理费用	六(三十四)	12,601,449.67	11,879,172.11
研发费用	六(三十五)	12,296,760.27	7,803,520.57
财务费用	六(三十六)	878,240.29	-518,329.51
其中：利息费用		1,967,645.67	2,382,273.34
利息收入		37,143.68	9,235.52
加：其他收益	六(三十七)	2,920,183.16	2,284,295.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十八)	-631,992.71	-263,506.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十九)	-684,962.46	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,988,359.15	4,981,705.06
加：营业外收入	六(四十)	160,101.95	356,889.19
减：营业外支出	六(四十一)	447,685.60	305,910.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,275,942.80	5,032,684.21
减：所得税费用	六(四十二)	-1,083,281.35	73,212.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,192,661.45	4,959,471.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,192,661.45	4,959,471.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-115,740.09	-196,014.74
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		-4,076,921.36	5,155,486.39

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-12,037.64	81,185.38
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12,037.64	81,185.38
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-12,037.64	81,185.38
（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		-12,037.64	81,185.38
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,204,699.09	5,040,657.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,088,959.00	5,236,671.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-115,740.09	-196,014.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.09

法定代表人：张宝堂

主管会计工作负责人：颜蜜

会计机构负责人：颜蜜

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五（四）	183,090,974.12	148,793,761.51
减：营业成本	十五（四）	161,700,514.45	120,266,831.40
税金及附加		934,654.77	828,942.06
销售费用		8,573,857.75	6,669,087.91
管理费用		8,397,778.55	7,984,841.07
研发费用		7,801,516.12	7,930,516.24
财务费用		384,077.56	-1,025,170.17
其中：利息费用		1,489,722.07	1,897,965.39

利息收入		32,103.75	5,551.08
加：其他收益		2,578,975.53	1,741,115.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-521,052.66	-149,856.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,643,502.21	7,729,971.69
加：营业外收入		142,634.39	348,498.26
减：营业外支出		432,587.89	186,439.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,933,455.71	7,892,030.19
减：所得税费用		-1,426,900.10	27,560.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,506,555.61	7,864,470.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,506,555.61	7,864,470.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,506,555.61	7,864,470.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,154,614.78	161,445,056.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,348,503.80	15,245,211.63
收到其他与经营活动有关的现金	六(四十三)	3,698,918.99	3,232,097.79
经营活动现金流入小计		196,202,037.57	179,922,366.16
购买商品、接受劳务支付的现金		144,353,971.44	136,989,198.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,094,338.30	16,734,234.10
支付的各项税费		4,287,195.93	4,782,101.19
支付其他与经营活动有关的现金	六(四十三)	19,108,297.91	13,190,372.71
经营活动现金流出小计		185,843,803.58	171,695,906.67
经营活动产生的现金流量净额		10,358,233.99	8,226,459.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,500,464.32	21,752,395.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,500,464.32	21,752,395.86
投资活动产生的现金流量净额		-15,500,464.32	-21,752,395.86
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		71,000,000.00	40,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六(四十三)	7,500,000.00	6,170,000.00
筹资活动现金流入小计		78,500,000.00	46,870,000.00
偿还债务支付的现金		60,370,000.00	39,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,967,645.67	4,514,773.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六(四十三)	6,760,177.91	6,653,268.61
筹资活动现金流出小计		69,097,823.58	50,418,041.95
筹资活动产生的现金流量净额		9,402,176.42	-3,548,041.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,037.64	80,643.00
五、现金及现金等价物净增加额		4,247,908.45	-16,993,335.32
加：期初现金及现金等价物余额		4,334,878.31	21,328,213.63
六、期末现金及现金等价物余额		8,582,786.76	4,334,878.31

法定代表人：张宝堂

主管会计工作负责人：颜蜜

会计机构负责人：颜蜜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		176,105,454.48	155,839,761.85
收到的税费返还		13,296,035.97	15,125,438.63
收到其他与经营活动有关的现金		3,329,390.60	2,641,515.89
经营活动现金流入小计		192,730,881.05	173,606,716.37
购买商品、接受劳务支付的现金		165,773,356.63	128,662,124.92
支付给职工以及为职工支付的现金		12,041,682.89	10,781,858.53
支付的各项税费		1,742,591.61	2,099,679.70
支付其他与经营活动有关的现金		13,460,416.11	12,189,828.82

经营活动现金流出小计		193,018,047.24	153,733,491.97
经营活动产生的现金流量净额		-287,166.19	19,873,224.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,275,842.80	6,549,673.54
投资支付的现金		5,260,000.00	17,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,535,842.80	23,549,673.54
投资活动产生的现金流量净额		-6,535,842.80	-23,549,673.54
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		59,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,500,000.00	5,570,000.00
筹资活动现金流入小计		66,500,000.00	31,570,000.00
偿还债务支付的现金		47,370,000.00	27,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,489,722.07	4,030,465.39
支付其他与筹资活动有关的现金		6,760,177.91	6,653,268.61
筹资活动现金流出小计		55,619,899.98	37,733,734.00
筹资活动产生的现金流量净额		10,880,100.02	-6,163,734.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,057,091.03	-9,840,183.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,876,743.68	12,716,926.82
六、期末现金及现金等价物余额		6,933,834.71	2,876,743.68

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	57,577,500.00				339,492.43		87,627.94		5,373,879.61		19,684,170.81	281,740.35	83,344,411.14
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、本年期初余额	57,577,500.00				339,492.43		87,627.94		5,373,879.61		19,684,170.81	281,740.35	83,344,411.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-12,037.64				-4,076,921.36	-115,740.09	-4,204,699.09
（一）综合收益总额							-12,037.64				-4,076,921.36	-115,740.09	-4,204,699.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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、本年期末余额	57,577,500.00			339,492.43	75,590.30	5,373,879.61		15,607,249.45	166,000.26	79,139,712.05		

项目	2022年												
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,650,000.00				4,177,992.43		6,442.56		4,587,432.61		28,536,631.42	477,755.09	80,436,254.11
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、本年期初余额	42,650,000.00				4,177,992.43		6,442.56		4,587,432.61		28,536,631.42	477,755.09	80,436,254.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	14,927,500.00				-3,838,500.00		81,185.38		786,447.00		-8,852,460.61	-196,014.74	2,908,157.03
（一）综合收益总额							81,185.38				5,155,486.39	-196,014.74	5,040,657.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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	11,089,000.00							786,447.00	-14,007,947.00			-2,132,500.00
1. 提取盈余公积								786,447.00	-786,447.00			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	11,089,000.00								-13,221,500.00			-2,132,500.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	3,838,500.00				-3,838,500.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	3,838,500.00				-3,838,500.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	57,577,500.00				339,492.43		87,627.94	5,373,879.61	-	19,684,170.81	281,740.35	83,344,411.14

法定代表人：张宝堂

主管会计工作负责人：颜蜜

会计机构负责人：颜蜜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,577,500.00				339,492.43				5,373,879.61		11,017,955.53	74,308,827.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,577,500.00				339,492.43				5,373,879.61		11,017,955.53	74,308,827.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,506,555.61	-1,506,555.61
（一）综合收益总额											-1,506,555.61	-1,506,555.61
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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、本年期末余额	57,577,500.00				339,492.43			5,373,879.61		9,511,399.92	72,802,271.96	

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	42,650,000.00				4,177,992.43				4,587,432.61		17,161,432.51	68,576,857.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,650,000.00				4,177,992.43				4,587,432.61		17,161,432.51	68,576,857.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,927,500.00				-3,838,500.00				786,447.00		-6,143,476.98	5,731,970.02
（一）综合收益总额											7,864,470.02	7,864,470.02
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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	11,089,000.00								786,447.00		-14,007,947.00	-2,132,500.00
1. 提取盈余公积									786,447.00		-786,447.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	11,089,000.00										-13,221,500.00	-2,132,500.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	3,838,500.00				-3,838,500.00							
1. 资本公积转增资本（或股	3,838,500.00				-3,838,500.00							

本)												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,577,500.00				339,492.43			5,373,879.61		11,017,955.53	74,308,827.57	

湖南绿蔓生物科技股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南绿蔓生物科技股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区竹韵路52号

总部地址：长沙高新开发区竹韵路52号

营业期限：长期

股本：人民币 5757.75万元

法定代表人：张宝堂

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：天然植物提取物行业

公司经营范围：生物制品、植物提取物的研发；植物提取物、中药提取物的生产；植物提取物、农产品、保健食品的销售；食品添加剂制造、批发；中药材、坚果、含油果、香料和饮料作物的种植；营养食品制造；科技信息咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售；营养和保健食品零售；热食类食品制售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批准不得从事P2P网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）

（三）公司历史沿革

1、2013 年 6 月 8 日，根据本公司 2013 年第二次股东会决议和修改后的公司章程的规定，由长沙绿蔓生物科技有限公司整体变更设立股份有限公司，各股东以所持有的长沙绿蔓生物科技有限公司截止 2013 年 3 月 31 日的净资产 5,613,210.41 元投入本公司，净资产中的 500 万元折为股本 500 万股（每股面值 1 元），净资产折股后的余额 613,210.41 元转为资本公积。于 2013 年 07 月 08 日在湖南省工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照，注册资本：人民币 500 万元。本次变更已经华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）华寅五洲京验字[2013]1007 号验资报告验证。

2、2015 年 4 月 9 日，本公司根据 2015 年股东会决议新增注册资本 500 万元，每股价格为人民币 1.3 元/股，股本溢价 150 万元计入资本公积，由股东张宝堂以货币资金的形式缴足，本次增资由中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具 CHW 验字[2015]0013 号验资

报告。

3、2015年5月5日，本公司根据2015年股东会决议新增注册资本136万股，每股价格为人民币6元/股，股本溢价金额680万元计入资本公积，由公司董事、监事及高级管理人员龚雨顺等及经股东大会审议确认的核心员工尹振华，以及外部投资者魏红等以货币资金的形式缴足，经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具CHW验字[2015]0019号验资报告。

4、2015年9月14日召开的股东大会审议通过本公司2015年半年度权益分派方案为，以公司现有总股本11,360,000股为基数，向全体股东每10股转增6股，以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每10股转增6股。本公司总股本为11,360,000股，分红后总股本增至18,176,000股。

5、2017年5月5日召开的股东大会审议通过本公司2016年年度权益分派方案为，以公司现有总股本18,176,000股为基数，向全体股东每10股转增2股，以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每10股转增1股，以母公司未分配利润向全体股东每10股送红股1股。本公司总股本为18,176,000股，分红后总股本增至21,811,200股。

6、2017年9月22日，公司2017年第五次临时股东大会审议通过的《湖南绿蔓生物科技股份有限公司股票发行方案》规定，公司定向发行73.88万股，每股价格为人民币4元/股，股本溢价计入资本公积。本次增资由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具CAC证验字[2017]0114号验资报告。

2018年1月31日公司办理了工商变更登记，股本增加至22,550,000股。

7、2018年5月7日召开的股东大会审议通过本公司2017年年度权益分派方案为：以公司现有总股本22,550,000股为基数，向全体股东每10股送红股1股，每10股转增1股，（其中以股票发行溢价所形成的资本公积金每10股转增0.901721股；以其他资本公积每10股转增0.098279股），分红前本公司总股本为22,550,000股，分红后总股本增至27,060,000股。

8、2019年5月14日召开的股东大会审议通过本公司2018年年度权益分派方案为：以公司现有总股本27,060,000股为基数，向全体股东每10股送红股2.5股，分红前本公司总股本为27,060,000股，分红后总股本增至33,825,000股。

2019年8月22日公司办理了工商变更登记，股本增加至33,825,000股。

2019年8月22日，公司原注册地址长沙高新开发区麓谷大道627号长海创业基地四楼405，变更为长沙高新开发区竹韵路52号。

9、2020年5月20日召开的股东大会审议通过本公司2019年年度权益分派方案为：公

公司目前总股本为 33,825,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。分红后公司总股本增至 40,590,000 股。

2020 年 7 月 17 日公司办理了工商变更登记，股本增加至 40,590,000 股。

10、2021 年 10 月 15 日，本公司根据 2021 年第三次临时股东大会决议新增注册资本 206 万股，每股价格为人民币 3 元/股，股本溢价金额 412 万元计入资本公积，由公司股东张宝堂、魏红，公司高级管理人员黄凤，以及经股东大会审议确认的核心员工庞思等以货币资金的形式缴足，经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2021]0193 号验资报告。

11、2022 年 5 月 20 日召开的股东大会审议通过本公司 2021 年年度权益分派方案为：公司目前总股本为 42,650,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.6 股，每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 0.9 股。分红后公司总股本增至 57,577,500 股。

2022 年 7 月 7 日公司办理了工商变更登记，股本增加至 57,577,500 股。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 7 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的 2023 年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥20万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额≥20万元
重要的在建工程	金额≥100万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行

的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公

司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对

应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）长期股权投资 2 中所述的会计政策处理。

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产

生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得

进行重分类。

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：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上

述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后继计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（4）核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十二）应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十三）应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%

账 龄	预期平均损失率
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

（十五）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：库存商品、原材料、在产品、产成品、低值易耗品、发出商品等类别进行分类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或

一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

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：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

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已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而

确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方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、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资

产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(2) 损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、（十六））。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	5%	9.5%-1.9%
机器设备	5-10	5%	19%-9.5%
运输工具	4-8	5%	23.75%-11.88%
电子设备	3-5	5%	31%-19%

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值

的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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。该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而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应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十一）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。本公司生物资产按照成本进行初始计量。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

本公司每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

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，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法

预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	20-50	权证
软件	5-10	协议
商标	5-10	权证

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十三）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十五）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利 - 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。

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

4、辞退福利

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：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司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。

（二十八）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（二十）借款费用）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产列示。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法

①国内销售：公司对采用款到发货的客户，在收到货款的时候确认预收账款，同时通知仓库发货，根据销售出库单和客户收到货物后签字确认的销售收货单确认收入；对于货到付款和货到后若干天付款结算方式的销售业务，在货物发出并由客户确认收货以后根据客户签字确认的销售收货单确认收入。

②出口销售：公司一般采用 FOB、CIF 贸易方式，将货物委托给货物代理公司代理出口，本公司以出口报关单上的出口日期，即运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期为收入确认时点

（三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

本公司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；
为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（三十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

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。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负

债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（三十四）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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除

已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。

本公司使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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

固定付款额及实质固定付款额，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；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并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。

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，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，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；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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附注三、（十一）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊，分期计入当期损益。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。

（三十四）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合

其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（三十五）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积

和未分配利润。

（三十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司从 2023 年 1 月 1 日起实施解释 16 号，该项变更对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表及 2022 年度财务报表无影响。

2、公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）

中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布公告（2023）64 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称“编报规则第 15 号（2023）”）。自公布之日起施行。

上市公司在披露定期报告时，应当在财务报表附注中披露执行“编报规则第 15 号（2023）”对可比会计期间主要财务数据的影响数。

该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的无影响。

（二）重要会计估计变更

无

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照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，	13%、9%

税 种	计税依据	税率
	差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税及当期免抵增值税税额之和计算缴纳	7%、5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税及当期免抵增值税税额之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%
美国联邦税	按应税所得额计算缴纳	21%
美国加州州税	按应税所得额计算缴纳，最低税额 800 美元	8.84%

不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南绿蔓生物科技股份有限公司	15%
湖南甜蔓生物科技有限公司	15%
武冈市三为药用植物种植有	免征企业所得税
湖南美卡甜生物科技有限公	25%
湖南植提在线科技有限公司	25%
永州绿蔓生物科技有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

（1）增值税：根据财税[2012]39号《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务，按照下列规定实行增值税免抵退税或免退税办法。本公司出口货物劳务增值税实行“免、退”办法，出口退税率分别为6%、9%、13%；自2021年9月份开始，本公司转为生产型企业，出口货物劳务增值税实行“免、抵、退”办法。

（2）增值税：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品可以免征增值税，本公司的子公司武冈市三为药用植物种植有限公司主要进行罗汉果、甜茶等中药材的种植，其产品对外出售可以免征增值税。

（3）所得税：本公司于2016年12月06日经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局核准为高新技术企业，证书编号：GR201643000104，享受企业所得税税率15%的政策，2019年和2022年本公司均通过高新技术企业资格的重新认定。

（4）所得税：根据企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，武冈市三为药用植物种植有限公司从事中药材的种植项目的所得免征企业所得税。

(5) 所得税：湖南甜蔓生物科技有限公司于2023年10月16日年经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局核准为高新技术企业，证书编号：GR202343000282，享受企业所得税税率15%的政策。

六、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，本期指2023年度，上期指2022年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,099.29	60,135.34
银行存款	8,313,418.63	4,231,243.71
其他货币资金	236,268.84	1,543,499.26
合 计	8,582,786.76	5,834,878.31
其中：存放在境外的款项总额	224,484.26	66,683.12
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		1,500,000.00

年末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。其他货币资金中236,268.84元为PAYPAL、支付宝的余额。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,778,983.09	22,609,157.11
1至2年	724,501.80	2,492,780.58
2至3年	974,215.94	142,568.52
3至4年	140,507.13	371,267.46
4至5年	253,072.15	13,384.55
5年以上	111,519.26	99,961.52
小计	38,982,799.37	25,729,119.74
减：坏账准备	2,490,471.27	1,704,552.51
合计	36,492,328.10	24,024,567.23

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,982,799.37	100.00	2,490,471.27	6.39	36,492,328.10
其中：账龄组合	38,982,799.37	100.00	2,490,471.27	6.39	36,492,328.10
合 计	38,982,799.37	100.00	2,490,471.27	6.39	36,492,328.10

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,729,119.74	100.00	1,704,552.51	6.62	24,024,567.23
其中：账龄组合	25,729,119.74	100.00	1,704,552.51	6.62	24,024,567.23
合 计	25,729,119.74	100.00	1,704,552.51	6.62	24,024,567.23

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	38,982,799.37	2,490,471.27	6.39
合 计	38,982,799.37	2,490,471.27	6.39

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,778,983.09	1,838,947.36	5.00
1至2年	724,501.80	72,450.20	10.00
2至3年	974,215.94	194,843.18	20.00
3至4年	140,507.13	70,253.56	50.00
4至5年	253,072.15	202,457.71	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	111,519.26	111,519.26	100.00
合 计	38,982,799.37	2,490,471.27	6.39

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并减少	
账龄组合	1,704,552.51	799,668.76	13,750.00			2,490,471.27
合计	1,704,552.51	799,668.76	13,750.00			2,490,471.27

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	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 (%)	坏账准备期 末余额
2.02.307	7,190,223.97		7,190,223.97	18.44	360,238.34
1.05.063	4,720,000.00		4,720,000.00	12.11	236,000.00
2.08.597	3,807,872.01		3,807,872.01	9.77	190,393.60
2.03.012	3,667,811.63		3,667,811.63	9.41	183,390.58
1.05.021	1,863,935.00		1,863,935.00	4.78	93,196.75
合 计	21,249,842.61		21,249,842.61	54.51	1,063,219.27

5、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,590,420.50	84.25	7,587,505.52	96.40
1至2年	106,627.68	5.65	227,764.25	2.90

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2至3年	155,138.54	8.22	26,187.10	0.33
3年以上	35,583.55	1.88	29,510.56	0.37
小 计	1,887,770.27	100.00	7,870,967.43	100.00
减：坏账准备				
合 计	1,887,770.27	100.00	7,870,967.43	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
3.4.0013	320,000.00	1年以内	16.95
5.6.940	238,409.00	1年以内	12.63
5.1.0007	109,850.00	1年以内	5.82
0124	95,000.00	1年以内	5.03
5.2.0018	86,172.24	1年以内	4.56
合 计	849,431.24		44.99

3、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（四）其他应收款

1、按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	259,128.98	229,659.84
1至2年	87,150.00	908,300.00
2至3年	5,269.06	21,129.00
3至4年	8,129.00	5,000.00
4至5年		66,364.97
5年以上	131,460.49	75,955.69
小计	491,137.53	1,306,409.50
减：坏账准备	167,973.25	318,598.95
合计	323,164.28	987,810.55

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

2、账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人备用金借支	23,600.69	135,300.00
押金	233,929.00	46,929.00
往来款	200,420.37	1,093,270.66
代扣个人社保	33,187.47	30,909.84
小计	491,137.53	1,306,409.50
减：坏账准备	167,973.25	318,598.95
合计	323,164.28	987,810.55

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,245.48	150,647.78	160,705.69	318,598.95
期初余额在本期				
--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	5,710.97			5,710.97
本期收回或转回		127,091.47	29,245.20	156,336.67
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	12,956.45	23,556.31	131,460.49	167,973.25

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
胡联民	往来款	67,800.00	1-2年	13.80	6,780.00
永州首衡农产品有限公司	押金	64,000.00	1年以内	13.03	3,200.00
祁阳县七里桥农产品综合	押金	60,000.00	1年以内	12.22	3,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
批发市场有限公司					
永州市嘉信农副产品批发 市场有限公司	押金	50,000.00	1年以内	10.18	2,500.00
湖南海润矿业	往来款	42,305.31	5年以上	8.61	42,305.31
合 计		284,105.31		57.84	57,785.31

5、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	22,883,631.81		22,883,631.81
在产品	3,480,719.11		3,480,719.11
库存商品	37,185,932.30	684,962.46	36,500,969.84
周转材料	481,900.59		481,900.59
发出商品	4,946,200.75		4,946,200.75
委托代销商品	214,808.01		214,808.01
消耗性生物资产	7,916.85		7,916.85
合 计	69,201,109.42	684,962.46	68,516,146.96

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	10,566,971.05		10,566,971.05
在产品	3,958,034.63		3,958,034.63
库存商品	59,353,732.38		59,353,732.38
周转材料	497,938.94		497,938.94

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	2,180,450.72		2,180,450.72
委托代销商品	528,853.39		528,853.39
合 计	77,085,981.11		77,085,981.11

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		684,962.46				684,962.46
合 计		684,962.46				684,962.46

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,584,037.89	3,182,352.91
咨询费		71,999.99
预缴的税金	169,239.36	495,850.33
其他		38,651.38
小 计	7,753,277.25	3,788,854.61
减：减值准备		
合 计	7,753,277.25	3,788,854.61

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	45,850,576.82	22,704,207.40	1,999,053.73	1,996,594.29	72,550,432.24
2.本期增加金额	752,475.23	477,208.15	151,919.61	148,595.21	1,530,198.20
(1) 购置	-	403,987.60	151,919.61	148,595.21	704,502.42
(2) 在建工程转入	752,475.23	73,220.55			825,695.78
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
(1) 处置或报废					
4.期末余额	46,603,052.05	23,181,415.55	2,150,973.34	2,145,189.50	74,080,630.44
二、累计折旧					
1.期初余额	6,734,535.53	10,519,684.85	1,616,800.98	1,384,294.58	20,255,315.94
2.本期增加金额	1,339,113.04	2,346,288.58	287,446.60	98,641.11	4,071,489.33
(1) 计提	1,339,113.04	2,346,288.58	287,446.60	98,641.11	4,071,489.33
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	8,073,648.57	12,865,973.43	1,904,247.58	1,482,935.69	24,326,805.27
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	38,529,403.48	10,315,442.12	246,725.76	662,253.81	49,753,825.17
2.期初账面价值	39,116,041.29	12,184,522.55	382,252.75	612,299.71	52,295,116.30

2、期末无暂时闲置的固定资产情况

3、期末无通过经营租赁租出的固定资产

4、报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
甜蔓厂房	3,128,431.09
甜蔓机器设备	3,843,779.04
绿蔓机器设备	1,718,631.99
绿蔓厂房	32,021,374.25

5、无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 在建工程

1、在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房（二期）建设项目	20,099,854.10		20,099,854.10	11,300,980.97		11,300,980.97
机器设备	6,409,355.68		6,409,355.68	1,185,632.67		1,185,632.67
中试车间	291,192.65		291,192.65	162,752.29		162,752.29
合 计	26,800,402.43		26,800,402.43	12,649,365.93		12,649,365.93

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
厂房（二期）建设项目		11,300,980.97	9,551,348.36	752,475.23		20,099,854.10
机器设备		1,185,632.67	5,223,723.01			6,409,355.68
合 计		12,486,613.64	14,775,071.37	752,475.23		26,509,209.78

3、本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(九) 生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1.期初余额	988,133.40	988,133.40
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3.本期减少金额	4,212.00	4,212.00
(1) 处置		
(2) 其他	4,212.00	4,212.00
4.期末余额	983,921.40	983,921.40
二、累计折旧		
1.期初余额	483,536.75	483,536.75
2.本期增加金额	46,626.75	46,626.75
(1) 计提	46,626.75	46,626.75
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	530,163.50	530,163.50
三、减值准备		

1.期初余额	110,522.67	110,522.67
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	110,522.67	110,522.67
四、账面价值		
1.期末账面价值	343,235.23	343,235.23
2.期初账面价值	394,073.98	394,073.98

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	域名	排污权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	14,302,557.84	30,978.64	493,834.32	340,566.03		15,167,936.83
2.本期增加金额			111,320.76		654,800.00	766,120.76
(1) 购置			111,320.76		654,800.00	766,120.76
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	14,302,557.84	30,978.64	605,155.08	340,566.03	654,800.00	15,934,057.59
二、累计摊销						
1.期初余额	1,936,654.93	17,100.85	223,411.62	25,542.45		2,202,709.85
2.本期增加金额	346,587.56	3,097.86	45,036.35	34,056.60		428,778.37
(1) 计提	346,587.56	3,097.86	45,036.35	34,056.60		428,778.37
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	2,283,242.49	20,198.71	268,447.97	59,599.05		2,631,488.22
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	12,019,315.35	10,779.93	336,707.11	280,966.98	654,800.00	13,302,569.37
2.期初账面价值	12,365,902.91	13,877.79	270,422.70	315,023.58		12,965,226.98

本期公司无内部研发形成的无形资产。

（十一）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南甜蔓生物科技有限公司	501,395.71			501,395.71
合计	501,395.71			501,395.71

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区改造	1,051,921.89	809,001.58	241,124.49		1,619,798.98
树脂领用	421,471.02	34,825.24	363,779.77		92,516.49
武冈山地租金	436,926.20	8,750.00	19,763.52		425,912.68
武冈仓库厂房	1,319,440.05		82,037.76		1,237,402.29
设备备品		382,145.16	19,257.81		362,887.35
合计	3,229,759.16	1,234,721.98	725,963.35		3,738,517.79

（十三）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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,285,105.48	351,530.07	1,839,511.87	292,236.95
内部交易未实现利润	53.37	8.01	2,054,837.89	308,225.68
可抵扣亏损	9,770,828.60	1,465,624.29		
合计	12,055,987.45	1,817,162.37	3,894,349.76	600,462.63

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	3,605,868.18	540,880.22	3,725,940.49	558,891.07
内部交易未实现利润	85,966.47	12,894.97		
合计	3,691,834.65	553,775.19	3,725,940.49	558,891.07

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,013,149.85	427.33
可抵扣亏损	11,176,571.91	1,877,743.87
合计	12,189,721.76	1,878,171.20

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》“第十三条 企业应当以很可能取得用来抵扣

可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。”绿蔓生物（母公司）2021年、2022年均为盈利状态，本年度因为罗汉果大丰收，原材料成本在2023年下半年急速下降，公司于2022年高位囤入库存，所以造成本年度亏损，2024年罗汉果价格趋于回升，本年产生亏损为暂时性因素影响，预计2024年该影响因素将消失，可达到盈利状态，本年亏损能在法定期限内得到弥补，因此绿蔓生物（母公司）本年度对可抵扣亏损确认递延所得税资产。子公司甜蔓生物、美国绿蔓、美卡甜、直提在线近两年一直处于亏损状态，公司未能确定何时能够获取足够的应纳税所得额来抵补可抵扣亏损，因此，子公司的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

（十四）其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				2,177,700.00		2,177,700.00
预付设备款				223,500.00		223,500.00
合计				2,401,200.00		2,401,200.00

（十五）所有权或使用权受限资产

项 目	期末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产（绿蔓）	1,718,631.99	抵押	融资性售后回租
固定资产（甜蔓）	3,843,779.04	抵押	融资性售后回租
固定资产（甜蔓）	3,128,431.09	抵押	抵押借款
固定资产（绿蔓）	32,021,374.25	抵押	抵押借款
合 计	40,712,216.37		

项 目	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金（绿蔓）	1,500,000.00	冻结	票据保证金
固定资产（甜蔓）	3,511,224.56	抵押	抵押借款
固定资产（绿蔓）	32,684,264.93	抵押	抵押借款
无形资产（甜蔓）	729,999.77	抵押	抵押借款
固定资产（绿蔓）	3,282,240.23	抵押	融资性售后回租
固定资产（甜蔓）	1,869,236.91	抵押	融资性售后回租
合 计	43,576,966.40		

(十六) 短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		3,000,000.00
抵押借款	40,500,000.00	36,870,000.00
保证借款	30,500,000.00	20,500,000.00
信用借款		
合 计	71,000,000.00	60,370,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无

子公司湖南甜蔓生物向中国农业银行股份有限公司东安县支行借款 800 万元，借款期限：2023/3/8-2024/3/7，以湖南甜蔓生物工业厂房作为抵押。

其他抵押担保情况见本附注：“十一、关联方及关联交易（二）、关联交易 4、关联担保情况”。

(十七) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
材料款	49,508,276.93	39,989,140.46
设备款	710,066.57	404,672.57
运费	2,266,729.63	996,440.47
工程款	2,663,587.09	3,377,070.92
服务费	264,204.27	218,578.40
合计	55,412,864.49	44,985,902.82

2、期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

(十八) 合同负债**1、合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,688,970.64	2,530,371.20
预收加工服务费		10,000.00
减：计入其他流动负债	30,381.72	19,868.56
合计	2,658,588.92	2,520,502.64

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	3,275,130.80	17,610,441.26	16,968,967.32	3,916,604.74
二、离职后福利-设定提存计划		1,305,439.00	1,305,439.00	
三、辞退福利		115,655.00	115,655.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,275,130.80	19,031,535.26	18,390,061.32	3,916,604.74

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,262,863.61	15,365,536.71	14,748,052.32	3,880,348.00
2、职工福利费		945,346.77	944,146.77	1,200.00
3、社会保险费		721,334.86	721,334.86	
其中：医疗保险费		650,996.50	650,996.50	
工伤保险费		70,338.36	70,338.36	
生育保险费				
4、住房公积金		337,150.00	337,150.00	
5、工会经费和职工教育经费	12,267.19	241,072.92	218,283.37	35,056.74
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	3,275,130.80	17,610,441.26	16,968,967.32	3,916,604.74

3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,249,520.80	1,249,520.80	
2、失业保险费		55,918.20	55,918.20	
3、企业年金缴费				
合计		1,305,439.00	1,305,439.00	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,510.49	346,311.09
企业所得税	3,450.00	267,019.96
教育费附加	143.87	37,786.65
城市维护建设税	143.87	37,786.66
印花税	56,642.09	50,960.73
代扣代缴个人所得税	55,518.13	9,289.38

防洪基金	49,954.58	51,884.06
残疾人保障金	31,979.16	31,826.80
环境保护税	768.37	4,974.87
房产税		60,000.00
合计	206,110.56	897,840.20

(二十一) 其他应付款**1、按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来款	12,900.29	1,392.92
水电费	157,640.40	127,410.98
代扣社保		47,387.56
其他	44,003.33	40,743.33
合计	214,544.02	216,934.79

2、期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款**(二十二) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	3,000,000.00	4,513,927.90
一年内到期的租赁负债		
合计	3,000,000.00	4,513,927.90

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	30,381.72	19,868.56
合计	30,381.72	19,868.56

(二十四) 长期应付款

项目	注	期末余额	期初余额
应付长期应付款	1	3,750,000.00	5,110,177.91
减：一年内到期的长期应付款		3,000,000.00	4,513,927.90
小计		750,000.00	596,250.01
合计		750,000.00	596,250.01

1、长期应付款按款项性质列示

项目	期初余额	期末余额
----	------	------

项目	期初余额	期末余额
融资性售后回租	3,750,000.00	5,110,177.91
减：一年内到期部分（附注六、二十二）	3,000,000.00	4,513,927.90
合计	750,000.00	596,250.01

（二十五）递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
甜蔓二期改扩建	2,730,000.00			2,730,000.00	启动扶持资金
植物高效绿色提取技术及应用创新平台	600,000.00		400,000.00	200,000.00	专用项目补贴
合计	3,330,000.00		400,000.00	2,930,000.00	

2、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产相关/与收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
甜蔓二期改扩建项目	2,730,000.00						2,730,000.00	资产
植物高效绿色提取技术及应用创新平台	600,000.00				400,000.00		200,000.00	收益
合计	3,330,000.00				400,000.00		2,930,000.00	

（二十六）股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,577,500.00						57,577,500.00

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	281,500.00			281,500.00
其他资本公积	57,992.43			57,992.43
合计	339,492.43			339,492.43

（二十八）其他综合收益

项目	期初余额	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	

外币财务报表折算差额	87,627.94	-12,037.64		-12,037.64	75,590.30
合计	87,627.94	-12,037.64		-12,037.64	75,590.30

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,373,879.61			5,373,879.61
合计	5,373,879.61			5,373,879.61

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	19,684,170.81	28,536,631.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	19,684,170.81	28,536,631.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,076,921.36	5,155,486.39
减：提取法定盈余公积		786,447.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,132,500.00
转作股本的普通股股利		11,089,000.00
期末未分配利润	15,607,249.45	19,684,170.81

(三十一) 营业收入和营业成本**1、按类别列示**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,071,719.15	158,538,501.57	154,534,634.24	123,313,110.11
其他业务	94,506.69	27,509.03	114,823.01	75,000.00
合计	188,166,225.84	158,566,010.60	154,649,457.25	123,388,110.11

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
植物提取物收入	188,071,719.15	158,538,501.57	154,534,634.24	123,313,110.11
合计	188,071,719.15	158,538,501.57	154,534,634.24	123,313,110.11

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
2.03.010	14,310,498.21	7.61

1.05.063	14,281,415.90	7.59
2.02.307	11,578,315.94	6.15
2.08.597	8,963,238.26	4.76
2.03.012	7,331,801.66	3.90
合计	56,465,269.97	30.01

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	37,947.22	44,535.01
教育费附加	37,832.22	44,532.92
土地使用税	253,922.92	298,843.92
印花税	209,398.79	325,691.77
车船使用税	3,603.46	3,603.66
房产税	836,195.40	773,596.55
环境保护税	11,026.13	14,633.11
水利建设基金	110,113.18	208,727.95
其他	-10,383.77	229,338.06
合计	1,489,655.55	1,943,502.95

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,727,801.10	4,214,727.32
办公费	112,207.07	140,534.09
差旅费	598,603.07	191,207.51
检测费	516,601.78	404,886.10
运输费	270,053.57	363,081.99
展位费	1,081,938.30	245,610.51
宣传广告费	575,438.95	979,052.59
业务招待费	141,111.18	207,164.98
认证费	643,445.21	299,634.75
其他	258,496.37	146,664.51
合计	8,925,696.60	7,192,564.35

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,284,576.15	7,174,801.59
办公费	643,226.70	627,528.52
差旅费	451,834.62	259,747.20
折旧与摊销	1,108,587.05	1,174,879.81
业务招待费	602,106.01	336,579.52

中介服务费	1,644,674.54	1,479,772.17
水电气费	119,412.44	145,669.44
其他	747,032.16	680,193.86
合计	12,601,449.67	11,879,172.11

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	2,013,785.04	1,323,462.42
材料费	8,678,761.73	4,597,782.57
折旧	727,730.36	625,605.55
其他	454,556.47	637,744.01
委外投入	200,000.00	400,292.45
设备调试费	221,926.67	218,633.57
合计	12,296,760.27	7,803,520.57

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,967,645.67	2,382,273.34
减：利息收入	37,143.68	9,235.52
汇兑损失（减：收益）	-1,220,093.28	-3,096,067.43
手续费	167,831.58	204,700.10
合计	878,240.29	-518,329.51

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,912,568.62	2,242,310.45	2,912,568.62
其他	7,614.54	41,984.68	
合计	2,920,183.16	2,284,295.13	2,912,568.62

计入其他收益的政府补助按项目列示：

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、其他科技技术奖补资金款		80,100.00
2、长沙市财政局拨款（2020年外贸稳增长资金）		20,000.00
3、长沙市财政局拨款（政策兑现）债务性融资政策兑现		8,200.00
4、长沙失业保险管理局留工培训补助		39,500.00
5、出口信用保险公司-政府补助资金	33,100.00	14,900.00
6、东安县经济和信息化委员会下拨科技研发补助		154,500.00

7、东安县经济和信息化委员会下拨高企奖励资金		300,000.00
8、稳岗补贴		46,665.34
9、个税返还	6,004.47	2,081.11
10、长沙市财政局高新分局-知识产权资助经费		30,000.00
11、长沙市知识产权局-质押融资贴息和补助款		92,664.00
12、长沙市工业和信息类小巨人企业 2020 年度贷款贴息补助款		500,000.00
13、2020 年长沙市工业和信息类小巨人企业研发费用补助		444,700.00
14、2021 年外贸促进资金		200,000.00
15、2022 年长沙市外贸发展专项资金		309,000.00
16、省级专家工作站企业技术中心奖励	200,000.00	
17、经开区付甜蔓生物2022年专利奖励	50,000.00	
18、永州市国库集中支付中心给知识产权宏观管理款	30,000.00	
19、失业保险代发专户一次性扩岗补助	17,134.15	
20、长沙市财政局拨款（2021年度湖南湘江新区先进制造业政策奖励资金）	50,000.00	
21、湘江新区商务和市场监管局2022年市级外贸增量奖励	81,400.00	
22、湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局-2022年研发财政奖补资金	299,600.00	
23、湖南农业大学-长沙市2020年高校高价值专利组合培育项目验收资金	165,000.00	
24、2022年第一批长沙市认定高新技术企业奖补经费	50,000.00	
25、湖南湘江新区（长沙高新区）-2021年研发投入奖补	299,600.00	
26、湘江新区管委会2023年省级科学普及专项资金	100,000.00	
27、长沙市知识产权局-培育知识产权优势企业二类项目款	200,000.00	
28、湖南湘江新区（长沙高新区）-2022年市级“小巨人”企业贷款贴息	189,500.00	
29、湖南湘江新区（农村和生态环境局）-2023年农业国际贸易高质量发展基地建设	300,000.00	
30、湘江新区2023年知识产权战略推进专项资金	200,000.00	
31、长沙市财政局拨款（2023年长沙市外贸发展专项资金）	425,000.00	
32、湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局-鼓励技术创新平台建设普惠政策兑现	100,000.00	

33、湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局-专精特新普惠政策兑现	80,000.00	
34、武冈农业局财政国库-罗汉果23年种植奖补	36,230.00	
合计	2,912,568.62	2,242,310.45

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-782,618.41	-70,308.78
其他应收款坏账损失	150,625.70	-193,197.96
合计	-631,992.71	-263,506.74

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-684,962.46	
合计	-684,962.46	

(四十) 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利得			
其中：固定资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	160,101.95	356,889.19	160,101.95
合计	160,101.95	356,889.19	160,101.95

(四十一) 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
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
对外捐赠	35,000.00	37,280.00	35,000.00
罚款支出		30,000.00	
赞助支出			
滞纳金	189,770.73	238,024.09	189,770.73
其他	222,914.87	605.95	222,914.87

合计	447,685.60	305,910.04	447,685.60
----	------------	------------	------------

（四十二）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	138,534.27	50,038.68
递延所得税费用	-1,221,815.62	23,173.88
合计	-1,083,281.35	73,212.56

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	-5,275,942.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-791,391.42
子公司适用不同税率的影响	-196,597.15
调整以前期间所得税的影响	132,660.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,140.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,576,161.92
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,846,382.13
安置残疾人工资加计扣除	-16,873.33
利用以前期间的税务亏损	
所得税费用	-1,083,281.35

（四十三）现金流量表项目**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
收到政府补贴及其他营业外收入	2,995,500.27	2,452,434.72
收到的利息	37,143.68	9,235.52
收到的往来款	664,044.43	770,353.00
收到的其他	2,230.61	74.55
合计	3,698,918.99	3,232,097.79

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
付现的销售费用	4,188,978.54	2,455,771.81
付现的管理费用	4,070,295.52	3,242,064.20
付现的研发费用	9,539,480.20	5,650,625.74
付现的财务费用	167,831.58	204,700.10
付现的营业外支出	287,149.17	288,024.09

支付的往来款	845,048.25	1,349,031.21
其他	9,514.65	155.56
合计	19,108,297.91	13,190,372.71

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他筹资收现		1,400,000.00
融资性售后回租	6,000,000.00	4,770,000.00
汇票保证金	1,500,000.00	
合计	7,500,000.00	6,170,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金		1,500,000.00
融资租入固定资产所支付的租赁费	6,760,177.91	5,151,562.61
其他与筹资活动有关的服务费		1,706.00
合计	6,760,177.91	6,653,268.61

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,192,661.45	4,959,471.65
加：资产减值准备	684,962.46	
信用减值准备	631,992.71	263,506.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,118,116.08	4,323,110.20
使用权资产摊销		
无形资产摊销	428,778.37	421,802.91
长期待摊费用摊销	725,963.35	626,632.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,967,645.67	2,382,273.34

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,216,699.74	41,184.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,115.88	-18,010.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,884,871.69	-17,363,309.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,564,934.30	1,623,393.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,895,315.03	10,535,581.21
其他		430,823.38
经营活动产生的现金流量净额	10,358,233.99	8,226,459.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,582,786.76	4,334,878.31
减：现金的期初余额	4,334,878.31	21,328,213.63
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	4,247,908.45	-16,993,335.32

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,582,786.76	4,334,878.31
其中：库存现金	33,099.29	60,135.34
可随时用于支付的银行存款	8,313,418.63	4,231,243.71
可随时用于支付的其他货币资金	236,268.84	43,499.26
可用于支付的存放中央银行款项		
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	8,582,786.76	4,334,878.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十五）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			
其中：美元	40,776.59	7.0827	288,808.35
瑞士法郎	25.50	8.4184	214.67
欧元	597.74	7.8592	4,697.76
英镑	257.94	9.0411	2,332.06
墨西哥比索	283.00	0.4178	118.23
应收账款			
其中：美元	3,277,261.27	7.0827	23,211,858.40

2、境外经营实体说明

本期本公司全资子公司 HUNAN NUTRAMAX USA INC. 主要经营地为美国加州，与客户按照美元结算，故选择美元为记账本位币。

七、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出：		
人工费	2,013,785.04	1,323,462.42
材料费	8,678,761.73	4,597,782.57
折旧	727,730.36	625,605.55
其他	454,556.47	637,744.01
委外投入	200,000.00	400,292.45
设备调试费	221,926.67	218,633.57
合计	12,296,760.27	7,803,520.57

八、合并范围的变更

公司于 2023 年 3 月 7 日组织召开了第四届董事会第六次会议，决议通过了关于拟投资设立全资子公司的议案。2023 年 4 月 3 日，永州绿蔓生物科技有限公司注册成立，注册资本 1000 万元，于东安县市场监督管理局完成工商登记，并取得了营业执照。永州绿蔓生物科技有限公司作为全资子公司，本年度将其纳入公司合并范围。

九、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
武冈市三为药用植物种植有限公司	湖南武冈	湖南武冈	种植收购	100.00		100.00	设立
湖南甜蔓生物科技有限公司	湖南永州	湖南永州	生产和销售	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
HUNAN NUTRAMAX USA INC	美国	美国	销售	100.00		100.00	设立
湖南美卡甜生物科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	销售	100.00		100.00	设立
湖南植提在线科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	销售	51.00		51.00	设立
永州绿蔓生物科技有限公司	湖南永州	湖南永州	生产和销售	100.00		100.00	设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

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

内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司存在外币业务，应收账款和外部存款存在外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，因本公司有银行借款，本公司存在一定的利率风险—现金流量变动风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险指分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量时，证券市场变动导致的公允价值变动风险，因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金额资产，本公司无其他价格风险。

2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债到期期限分析如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	71,000,000.00				71,000,000.00
应付账款	55,412,864.49				55,412,864.49
其他应付款	214,544.02				214,544.02

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的实际控制人情况

姓名	性别	国籍	身份证地址	与本公司关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
张宝堂	男	中国	湖南省长沙市芙蓉区	本公司实际控制人	66.45	66.45

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

无

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
龚雨顺	本公司董事、股东
龙陈锋	本公司董事、股东
胡萍	本公司董事、副总经理、股东
黄凤	本公司董事会秘书、股东
王会文	本公司董事、股东
张建	本公司副总经理、股东
张雪娇	本公司监事会主席、股东
杨文	本公司监事（职工代表）、股东、全资子公司法定代表人
张芳丽	本公司控股股东之妻
鞠姣兰	本公司控股股东之母亲、股东
张玉学	本公司副总经理、全资子公司法定代表人、股东
尹振华	本公司副总经理、全资子公司法定代表人、股东
张冰清	本公司副总经理、股东
谭静	本公司财务负责人（2023年2月离任）、股东
颜蜜	本公司财务负责人（2023年2月继任）
长沙骏升软件开发有限公司	本公司重要管理人员共同控制并实施重大影响的持股公司
王忠元	本公司监事、控股子公司法定代表人
张小飞	本公司全资子公司法定代表人、股东
湖南紫一健康产业有限公司	本公司控股子公司共同控制人

（二）关联交易**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

无

2.关联受托管理/委托管理情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联担保情况

(1) 绿蔓生物公司向中国银行湘江新区分行借款 500 万元，借款期限：2023/3/9-2024/3/9，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证。

(2) 绿蔓生物公司向中国银行湘江新区分行借款 250 万元，借款期限：2023/6/19-2024/6/19，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证。

(3) 绿蔓生物公司向中国银行湘江新区分行借款 250 万元，借款期限：2023/8/16-2024/8/16，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证，并以个人私有房产为抵押。

(4) 绿蔓生物公司向浦发银行长沙麓谷科技支行借款 300 万元，借款期限：2023/3/30-2024/3/29，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证。

(5) 绿蔓生物公司向招商银行长沙湘府支行借款 500 万元，借款期限：2023/4/13-2024/4/13，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证，并以本公司高新区厂房进行抵押。

(6) 绿蔓生物公司向招商银行长沙湘府支行借款 1000 万元，借款期限：2023/8/31-2024/8/23，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证，并以本公司高新区厂房进行抵押。

(7) 绿蔓生物公司向招商银行长沙湘府支行借款 1000 万元，借款期限：2023/9/27-2024/9/27，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证，并以本公司高新区厂房进行抵押。

(8) 绿蔓生物公司向招商银行长沙湘府支行借款 500 万元，借款期限：2023/10/23-2024/10/23，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证，并以本公司高新区厂房进行抵押。

(9) 绿蔓生物公司向北京银行长沙分行借款 500 万元，借款期限：2023/11/16-2024/10/12，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证。

(10) 绿蔓生物公司向北京银行长沙分行借款 500 万元，借款期限：2023/11/24-2024/10/12，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证。

(11) 绿蔓生物公司向广发银行长沙高科支行借款 600 万元，借款期限：2023/12/12-2024/12/11 由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供个人连带责任保证。

(12) 绿蔓生物与永赢金融租赁有限公司签订了融资租赁合同，合同约定租金本金 600

万元，利息费用 611,647.52 元，租赁期限为：2023/3/24-2025/3/24，由公司实际控制人张宝堂及其配偶张芳丽提供连带责任保证。

（13）子公司湖南甜蔓生物向中国银行东安支行借款 400 万元，借款期限：2023/6/29-2024/6/29，由公司实际控制人张宝堂提供连带责任保证。

5、关联方资金拆借

无

6、关联方资产转让、债务重组情况

无

7、其他关联交易

无

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张雪娇			10,000.00	500.00

（四）关联方承诺

无

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

根据公司发展需要，为优化公司管理架构，进一步提高公司运作效率，公司于 2024 年 3 月 22 日发布公告，拟注销控股子公司湖南植提在线科技有限公司。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,665,609.25	39,680,973.68
1—2 年	7,129,968.35	13,135,837.44
2—3 年	11,709,623.40	5,701,679.22

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	5,699,617.83	7,672,437.00
4—5 年	7,554,241.69	13,384.55
5 年以上	111,519.26	99,961.52
小计	79,870,579.78	66,304,273.41
减：坏账准备	2,142,621.38	1,525,288.72
合计	77,727,958.40	64,778,984.69

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	79,870,579.78	100.00	2,142,621.38	2.68	77,727,958.40
其中：账龄组合	32,370,639.63	40.53	2,142,621.38	6.62	30,228,018.25
合并范围内关联方组合	47,499,940.15	59.47			47,499,940.15
合 计	79,870,579.78	100.00	2,142,621.38	2.68	77,727,958.40

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	66,304,273.41	100.00	1,525,288.72	2.30	64,778,984.69
其中：账龄组合	22,424,744.54	33.82	1,525,288.72	6.80	20,899,455.82
合并范围内关联方组合	43,879,528.87	66.18			43,879,528.87
合 计	66,304,273.41	100.00	1,525,288.72	2.30	64,778,984.69

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	32,370,639.63	2,142,621.38	6.62

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	47,499,940.15		
合 计	79,870,579.78	2,142,621.38	2.68

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,192,897.35	1,509,644.87	5.00
1—2年	724,477.80	72,447.80	10.00
2—3年	974,215.94	194,843.18	20.00
3—4年	132,857.13	66,428.56	50.00
4—5年	234,672.15	187,737.71	80.00
5年以上	111,519.26	111,519.26	100.00
合 计	32,370,639.63	2,142,621.38	6.62

3、坏账准备本期计提及变动情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	1,525,288.72	617,332.66			2,142,621.38
合计	1,525,288.72	617,332.66			2,142,621.38

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例
1.03.016	33,695,851.15		42.19
2.08.151	13,337,288.20		16.70
2.02.307	7,190,223.97	360,238.34	9.00
1.05.063	4,720,000.00	236,000.00	5.91
2.08.597	3,807,872.01	190,393.60	4.77
合计	62,751,235.33	786,631.94	78.57

(二) 其他应收款

1、按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	106,064.55	110,372.55
1—2年	70,232.87	948,594.65
2—3年	20,474.57	21,185.73
3—4年	7,642.52	5,000.00
4—5年		
5年以上	54,391.61	54,391.61
小计	258,806.12	1,139,544.54
减：坏账准备	54,841.61	151,121.61
合计	203,964.51	988,422.93

2、账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		44,000.00
押金	1,200.00	1,200.00
往来款及其他	257,606.12	1,094,344.54
小计		1,139,544.54
减：坏账准备	54,841.61	151,121.61
合 计	203,964.51	988,422.93

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,050.00	95,680.00	54,391.61	151,121.61
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提				
本期收回或转回	800.00	95,480.00		96,280.00
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	250.00	200.00	54,391.61	54,841.61

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南甜蔓生物科技有限公司	往来款	159,005.42	1-2 年	61.44	
祁阳县永全种植专业合作社	往来款	36,735.00	5 年以上	14.19	36,735.00
黄冈市三为药用植物种植有限公司	往来款	30,800.09	1-4 年	11.90	
湖南美卡甜生物科技有限公司	往来款	8,242.00	1-3 年	3.18	
深圳市赛威朗科科技有限公司	往来款	5,305.00	5 年以上	2.05	5,305.00
合 计		240,087.51		92.76	42,040.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,105,658.00		33,105,658.00	27,845,658.00		27,845,658.00
对联营、合营企业投资						
合计	33,105,658.00		33,105,658.00	27,845,658.00		27,845,658.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期 减少	期末余额 (账面价值)	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
湖南甜蔓生物生物科技有限公司	26,282,700.00	3,500,000.00		29,782,700.00		
黄冈市三为药用植物种植有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
HUNAN NUTRAMAX USA INC	62,958.00			62,958.00		
湖南美卡甜生物科技有限公司	200,000.00	500,000.00		700,000.00		
湖南植提在线科技有限公司	300,000.00	210,000.00		510,000.00		
永州绿蔓生物科技有限公司		1,050,000.00		1,050,000.00		
合计	27,845,658.00	5,260,000.00		33,105,658.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,059,883.70	161,673,005.42	148,793,761.51	120,266,831.40
其他业务	31,090.42	27,509.03		
合计	183,090,974.12	161,700,514.45	148,793,761.51	120,266,831.40

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
植物提取物收入	183,059,883.70	161,673,005.42	148,793,761.51	120,266,831.40
合计	183,059,883.70	161,673,005.42	148,793,761.51	120,266,831.40

十六、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,912,568.62	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
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	-287,583.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	371,818.91	
少数股东权益影响额（税后）	27.86	
合计	2,253,138.20	

（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	
		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	-5.03%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-7.81%	-0.11	-0.11

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司从 2023 年 1 月 1 日起实施解释 16 号，该项变更对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表及 2022 年度财务报表无影响。

(2) 公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）

中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布公告（2023）64 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称“编报规则第 15 号（2023）”）。自公布之日起施行。

上市公司在披露定期报告时，应当在财务报表附注中披露执行“编报规则第 15 号（2023）”对可比会计期间主要财务数据的影响数。

该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的无影响。

2、重要会计估计变更

无

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,912,568.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-287,583.65
非经常性损益合计	2,624,984.97
减：所得税影响数	371,818.91
少数股东权益影响额（税后）	27.86
非经常性损益净额	2,253,138.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用