

# 广东广康生化科技股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-103

## 审计报告

XYZH/2024SZAA6B0178

广东广康生化科技股份有限公司

广东广康生化科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了广东广康生化科技股份有限公司（以下简称广康生化公司）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、现金流量表、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，公允反映了广康生化公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 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，我们独立于广康生化公司，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。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如后附的财务报表附注六、36所述，广康生化公司的营业收入2023年度为4.95亿元。 由于收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以	我们执行的审计程序如下： (1) 了解和评价管理层与收入相关的关键内部控制设计和运行的有效性； (2) 选取样本，检查销售合同，识别与商品控制权上的风险和报酬转移相关

达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策详见附注四、24；关于营业收入的披露详见附注六、36。

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) 选取样本执行细节测试，包括核对销售合同、订单、销售发票、产品出库单、发运单、客户签收单、出口货物报关单、货运提单等支持性文件，检查销售收入的真实性；

(4) 结合应收账款函证程序，对销售金额实施函证，并将函证结果与账面记录金额进行核对；

(5) 选取主要客户进行现场走访，了解双方的合作历史、购销内容和金额，以及结算方式等；

(6) 结合产品类型执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对签收单、报关单、提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### 四、 其他信息

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

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广康生化公司的持续经营能力，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广康生化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广康生化公司的财务报告过程。

## 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，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（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，就可能导致对广康生化公司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广康生化公司不能持续经营。

（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。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合  
伙）

中国注册会计师：韦宗玉  
（项目合伙人）

中国注册会计师：廖朝理

中国 北京

二〇二四年四月二十四日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东恒健生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	368,001,654.71	17,471,341.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	135,049,605.83	-
衍生金融资产			
应收票据	六、3	67,180,528.60	15,372,878.14
应收账款	六、4	139,352,137.91	137,444,035.64
应收款项融资	六、5	5,628,634.65	1,300,000.00
预付款项	六、7	14,717,747.45	7,186,541.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	19,427,582.58	2,290,855.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	156,465,501.05	90,904,932.59
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、9	92,922,137.62	25,812,804.49
<b>流动资产合计</b>		<b>998,745,530.40</b>	<b>297,783,388.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	508,508,240.22	332,903,209.77
在建工程	六、11	110,259,466.14	220,351,479.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	3,952,623.38	4,576,419.41
无形资产	六、13	153,528,433.89	62,399,435.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	4,751,612.43	4,443,404.29
递延所得税资产	六、15	6,111,620.29	4,620,666.49
其他非流动资产	六、16	45,244,769.71	8,687,960.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>832,356,766.06</b>	<b>637,982,574.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,831,102,296.46</b>	<b>935,765,963.06</b>

法定代表人：

蔡丹群



主管会计工作负责人：

陈海霞



会计机构负责人：

魏风云



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广东康生化科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、18	217,337,131.55	66,031,939.85
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	106,108,139.43	37,571,602.20
应付账款	六、20	100,630,983.97	86,175,409.52
预收款项			
合同负债	六、22	13,120,720.90	1,754,248.90
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、23	9,348,183.13	8,927,834.62
应交税费	六、24	224,416.67	290,087.57
其他应付款	六、21	1,091,125.59	1,272,334.02
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、25	40,450,714.94	30,138,778.14
其他流动负债	六、26	1,186,668.36	160,403.69
<b>流动负债合计</b>		<b>489,498,084.54</b>	<b>232,322,638.51</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	41,567,485.44	77,873,337.28
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	2,716,923.65	3,808,115.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	1,469,037.21	2,201,573.09
递延收益	六、30	4,675,182.35	5,833,610.75
递延所得税负债	六、15	5,547,512.01	6,426,701.38
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,976,140.66</b>	<b>96,143,337.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>545,474,225.20</b>	<b>328,465,976.47</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、31	74,000,000.00	55,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	845,911,937.88	166,205,266.32
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、33		
盈余公积	六、34	49,011,930.69	45,397,896.85
一般风险准备			
未分配利润	六、35	316,704,202.69	340,196,823.42
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,285,628,071.26</b>	<b>607,299,986.59</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,285,628,071.26</b>	<b>607,299,986.59</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,831,102,296.46</b>	<b>935,765,963.06</b>

法定代表人:



蔡丹群

主管会计工作负责人:



陈海燕

会计机构负责人:



魏风云



## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东康生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		360,251,295.03	15,133,044.78
交易性金融资产		100,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据		66,451,983.60	15,372,878.14
应收账款	十五、1	133,686,444.34	128,233,699.50
应收款项融资		5,628,634.65	1,300,000.00
预付款项		14,261,843.44	6,512,548.82
其他应收款	十五、2	277,510,325.58	70,604,694.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		152,944,577.74	89,456,295.99
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		75,049,805.19	12,674,687.41
<b>流动资产合计</b>		<b>1,185,784,909.57</b>	<b>339,287,848.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	213,750,000.00	153,750,000.00
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		334,278,561.23	294,437,520.21
在建工程		46,158,743.83	67,189,365.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,952,623.38	4,576,419.41
无形资产		17,419,993.78	17,965,434.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,687,925.83	4,331,952.65
递延所得税资产		3,597,609.19	3,591,370.58
其他非流动资产		9,690,008.64	6,742,157.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>633,535,465.88</b>	<b>552,584,219.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,819,320,375.45</b>	<b>891,872,068.44</b>

法定代表人：



蔡丹群

主管会计工作负责人：



陈海霞

会计机构负责人：



魏风云





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广东康生化科技股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		202,589,045.31	66,031,939.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		120,127,680.67	37,571,602.20
应付账款		86,963,593.08	56,013,425.10
预收款项			
合同负债		13,103,840.17	1,583,009.96
应付职工薪酬		6,802,805.75	7,581,315.86
应交税费		187,235.05	224,916.81
其他应付款		32,046,075.55	24,989,297.66
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		36,450,714.94	26,138,778.14
其他流动负债		1,185,149.09	138,142.63
<b>流动负债合计</b>		<b>499,456,139.61</b>	<b>220,272,428.21</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		9,567,485.44	41,873,337.28
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		2,716,923.65	3,808,115.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,279,915.77	2,201,573.09
递延收益		4,675,182.35	5,833,610.75
递延所得税负债		4,671,374.51	5,211,413.88
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,910,881.72</b>	<b>58,928,050.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>522,367,021.33</b>	<b>279,200,478.67</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		74,000,000.00	55,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		845,911,937.88	166,205,266.32
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,011,930.69	45,397,896.85
未分配利润		328,029,485.55	345,568,426.60
<b>股东权益合计</b>		<b>1,296,953,354.12</b>	<b>612,671,589.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,819,320,375.45</b>	<b>891,872,068.44</b>

法定代表人:



蔡丹群

主管会计工作负责人:



陈海彦

会计机构负责人:



魏风云



## 合并利润表

2023年度

编制单位：广东广生生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		495,011,431.63	659,900,788.02
其中：营业收入	六、36	495,011,431.63	659,900,788.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		465,892,744.65	552,399,683.55
其中：营业成本	六、36	376,060,219.89	466,678,338.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、37	1,402,211.59	1,514,697.68
销售费用	六、38	6,086,963.91	9,655,456.44
管理费用	六、39	47,513,451.10	45,715,427.95
研发费用	六、40	27,066,920.59	28,402,268.57
财务费用	六、41	7,782,977.57	433,494.29
其中：利息费用		7,824,658.21	4,402,453.61
利息收入		2,789,810.13	91,227.73
加：其他收益	六、42	1,222,499.95	1,929,369.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	4,012,707.93	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		49,605.83	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-1,078,234.29	-3,148,953.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-2,233,777.17	-256,144.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	25,272.71	250,059.34
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		31,116,761.94	106,275,436.35
加：营业外收入	六、47	2,050,371.52	56,346.62
减：营业外支出	六、48	2,557,706.34	2,813,275.55
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		30,609,427.12	103,518,507.42
减：所得税费用	六、49	538,014.01	7,343,975.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		30,071,413.11	96,174,531.44
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,071,413.11	96,174,531.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,071,413.11	96,174,531.44
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		30,071,413.11	96,174,531.44
归属于母公司股东的综合收益总额		30,071,413.11	96,174,531.44
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



蔡丹群

主管会计工作负责人：



陈海霞

会计机构负责人：



魏凤之



## 母公司利润表

2023年度

编制单位：广东康生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	480,967,965.80	634,356,598.02
减：营业成本	十五、4	365,797,971.10	445,637,237.56
税金及附加		1,058,009.18	1,315,980.11
销售费用		5,284,157.48	8,779,007.88
管理费用		39,974,734.02	38,094,530.40
研发费用		25,999,421.73	28,402,268.57
财务费用		6,126,220.68	-235,475.45
其中：利息费用		-	611,631.96
利息收入		-	49,835.09
加：其他收益		1,178,884.86	1,852,755.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,012,707.93	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,164,128.33	-3,058,010.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,233,777.17	-256,144.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,272.71	257,254.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,546,411.61	111,158,904.63
加：营业外收入		2,034,221.32	47,826.61
减：营业外支出		2,193,660.94	2,758,732.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,386,971.99	108,447,998.89
减：所得税费用		2,361,879.20	7,957,559.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,025,092.79	100,490,439.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,025,092.79	100,490,439.55
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		36,025,092.79	100,490,439.55
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：广东广康生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		348,315,398.45	504,578,819.06
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,600,941.88	23,274,722.81
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	10,474,357.29	2,814,225.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>376,390,697.62</b>	<b>530,667,767.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		211,852,332.78	314,942,660.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		90,361,863.97	72,235,174.44
支付的各项税费		9,122,517.88	12,902,902.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	52,557,479.08	35,024,262.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>363,894,193.71</b>	<b>435,104,999.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,496,503.91</b>	<b>95,562,768.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		850,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,012,707.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			234,820.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、50		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>854,012,707.93</b>	<b>234,820.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,321,249.39	220,356,528.66
投资支付的现金		1,036,137,500.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、50		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,271,458,749.39</b>	<b>220,356,528.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-417,446,041.46</b>	<b>-220,121,707.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		719,499,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		161,548,831.13	153,552,978.17
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	33,570,337.93	14,986,458.53
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>914,618,169.06</b>	<b>168,539,436.70</b>
偿还债务所支付的现金		71,913,490.55	61,816,321.36
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		57,276,319.75	4,402,453.61
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、50	42,139,885.88	34,158,374.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>171,329,696.18</b>	<b>100,377,149.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>743,288,472.88</b>	<b>68,162,286.89</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,295,849.21	3,375,766.58
五、现金及现金等价物净增加额	六、51	339,634,784.54	-53,020,886.39
加：期初现金及现金等价物余额	六、51	8,626,018.12	61,646,904.51
六、期末现金及现金等价物余额	六、51	348,260,802.66	8,626,018.12

法定代表人：

蔡丹群

主管会计工作负责人：

陈海霞

会计机构负责人：

魏风云



母公司现金流量表

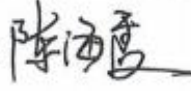

2023年度

编制单位：广东广康生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		332,460,418.65	476,527,605.04
收到的税费返还		17,600,941.88	23,097,975.42
收到其他与经营活动有关的现金		26,666,788.11	8,525,581.56
经营活动现金流入小计		376,728,148.64	508,151,162.02
购买商品、接受劳务支付的现金		194,433,794.96	286,129,951.49
支付给职工以及为职工支付的现金		74,665,248.31	65,079,393.08
支付的各项税费		8,466,925.50	12,556,292.44
支付其他与经营活动有关的现金		254,157,383.38	89,833,490.24
经营活动现金流出小计		531,723,352.15	453,599,127.25
经营活动产生的现金流量净额		-154,995,203.51	54,552,034.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		850,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		4,012,707.93	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			242,015.90
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		854,012,707.93	242,015.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,912,627.67	107,148,002.30
投资支付的现金		1,061,137,500.00	14,250,000.00
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		1,105,050,127.67	121,398,002.30
投资活动产生的现金流量净额		-251,037,419.74	-121,155,986.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		719,499,000.00	
取得借款收到的现金		161,548,831.13	113,552,978.17
收到其他与筹资活动有关的现金		23,620,337.93	14,986,458.53
筹资活动现金流入小计		904,668,169.06	128,539,436.70
偿还债务支付的现金		67,913,490.55	61,816,321.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,633,986.44	3,627,786.97
支付其他与筹资活动有关的现金		42,139,885.88	34,158,374.84
筹资活动现金流出小计		165,687,362.87	99,602,483.17
筹资活动产生的现金流量净额		738,980,806.19	28,936,953.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,275,770.49	3,257,579.63
五、现金及现金等价物净增加额		334,223,953.43	-34,409,418.47
加：期初现金及现金等价物余额		6,787,285.97	41,196,704.44
六、期末现金及现金等价物余额		341,011,239.40	6,787,285.97

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




合并股东权益变动表  
2022年度

单位：人民币元

项目	2022年度											期末余额			
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		股东权益合计		
	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				其他	小计
一、上年年末余额	55,500,000.00	-	-	166,205,206.32	-	15,306,421.41	-	15,306,421.41	-	340,300,544.45	-	607,415,212.18	607,415,212.18	-	607,415,212.18
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-11,524.56	-	-11,524.56	-	-103,724.03	-	-115,248.59	-115,248.59	-	-115,248.59
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	55,500,000.00	-	-	166,205,206.32	-	15,306,421.41	-	15,306,421.41	-	340,300,544.45	-	607,415,212.18	607,415,212.18	-	607,415,212.18
三、本年年末余额	18,500,000.00	-	-	679,700,071.56	-	3,614,033.84	-	3,614,033.84	-	-21,492,620.73	-	678,328,084.67	678,328,084.67	-	678,328,084.67
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	18,500,000.00	-	-	679,700,071.56	-	-	-	-	-	-	-	698,206,671.56	698,206,671.56	-	698,206,671.56
1. 股本投入普通股	18,500,000.00	-	-	679,865,096.32	-	-	-	-	-	-	-	697,365,696.32	697,365,696.32	-	697,365,696.32
2. 其他权益工具持有者投入股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	164,875.24	-	-	-	-	-	-	-	164,875.24	164,875.24	-	164,875.24
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,564,033.84	-	-49,950,000.00	-49,950,000.00	-	-49,950,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,564,033.84	-	-49,950,000.00	-49,950,000.00	-	-49,950,000.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,614,033.84	-	-3,614,033.84	-3,614,033.84	-	-3,614,033.84
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-86,950,000.00	-	-86,950,000.00	-86,950,000.00	-	-86,950,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	74,000,000.00	-	-	845,911,037.88	-	86,011,930.68	-	86,011,930.68	-	216,704,262.69	-	1,285,628,071.25	1,285,628,071.25	-	1,285,628,071.25

法定代表人：  


财务总监：  


首席会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股本权益合计	
	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	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	55,500,000.00	-	-	164,618,596.81	-	35,260,377.45	-	35,260,377.45	-	254,175,056.97	-	509,654,031.23	-	509,654,031.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	55,500,000.00	-	-	164,618,596.81	-	35,260,377.45	-	35,260,377.45	-	254,175,056.97	-	509,654,031.23	-	509,654,031.23
三、本年年末余额	55,500,000.00	-	-	1,586,669.51	-	10,049,043.96	-	10,049,043.96	-	86,125,487.48	-	97,761,200.95	-	97,761,200.95
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
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. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年应用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	55,500,000.00	-	-	166,205,256.32	-	45,409,421.41	-	45,409,421.41	-	340,300,544.45	-	607,415,232.18	-	607,415,232.18

法定代表人：  
陈海霞  
陈海霞  
魏风云

财务总监：  
陈海霞  
陈海霞

财务总监：  
陈海霞  
陈海霞



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：广东广康生化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	55,500,000.00	-	-	166,205,266.32	-	-	-	45,409,421.41	345,672,147.63	-	612,786,835.36
加：会计政策变更								-11,524.56	-103,721.03		-115,245.59
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	55,500,000.00	-	-	166,205,266.32	-	-	-	45,397,896.85	345,568,426.60	-	612,671,589.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,500,000.00	-	-	679,706,671.56	-	-	-	3,614,033.84	-17,538,941.05	-	684,281,784.35
（一）综合收益总额	18,500,000.00	-	-	679,706,671.56	-	-	-	-	36,025,092.79	-	36,025,092.79
1. 股东投入的普通股	18,500,000.00	-	-	678,865,696.32	-	-	-	-	-	-	698,206,871.36
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				840,975.24							840,975.24
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积								3,614,033.84	-53,564,033.84		-49,950,000.00
2. 对股东的分配								3,614,033.84	-3,614,033.84		
3. 其他									-49,950,000.00		-49,950,000.00
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	74,000,000.00	-	-	845,911,937.88	-	-	-	49,011,930.69	328,029,485.55	-	1,296,953,354.12

法定代表人：

陈霞

主管会计工作负责人：

陈霞

会计机构负责人：

魏风云





母公司股东权益变动表(续)  
2023年度

单位:人民币元

	2022年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	55,500,000.00	-	-	164,618,596.81	-	-	-	35,360,377.45	255,230,752.04	-	510,709,726.30
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	55,500,000.00	-	-	164,618,596.81	-	-	-	35,360,377.45	255,230,752.04	-	510,709,726.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	1,586,669.51	-	-	-	10,049,043.96	90,441,393.59	-	102,077,109.06
(一)综合收益总额									100,490,439.55		100,490,439.55
(二)股东投入和减少资本				1,586,669.51							1,586,669.51
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				1,586,669.51							
(三)利润分配								10,049,043.96	-10,049,043.96		
1. 提取盈余公积								10,049,043.96	-10,049,043.96		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四)股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取									2,339,912.22		2,339,912.22
2. 本年使用									2,339,912.22		2,339,912.22
(六)其他											
四、本年年末余额	55,500,000.00	-	-	166,205,266.32	-	-	-	45,409,421.41	345,672,147.63	-	612,786,835.36

法定代表人:

蔡群



主管会计工作负责人:

陈海霞



会计机构负责人:

魏风云



## 一、公司的基本情况

广东广康生化科技股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)前身为英德广农康盛化工有限责任公司(以下简称“广农康盛”),系由广东利农康盛实业有限公司和自然人蔡绍欣于2003年10月17日共同出资设立,注册资本为人民币200.00万元,其中广东利农康盛实业有限公司以货币资金出资120.00万元,蔡绍欣以货币资金出资80.00万元,本次出资业经英德市英洲合伙会计师事务所出具的“洲会验字[2003]62号”《验资报告》验证。2016年5月,广农康盛股东会作出决议,同意公司类型由有限责任公司整体发起设立变更为股份有限公司。2016年6月8日,英德广农康盛化工有限责任公司在清远市工商行政管理局完成变更登记,英德广农康盛化工有限责任公司依法整体变更为广东广康生化科技股份有限公司。2023年6月,公司在深圳证券交易所上市。经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1008号《关于核准广东广康生化科技股份有限公司首次公开发行股票批复》,公司向社会公众发行人民币普通股18,500,000股。2023年9月13日,取得了《企业法人营业执照》(统一社会信用代码:91441881755600266B,注册地为英德市农用化工产业链专用基地(英德市沙口镇红丰管理区,法定代表人蔡丹群,注册资本为人民币7,400万元)。

公司所属化学原料和化学制品制造业,主营业务为农药原药、中间体、制剂的研发、生产和销售。

本财务报表于2024年04月24日由本集团董事会批准报出。

## 二、合并财务报表范围

截至2023年12月31日,本集团合并财务报表范围内子公司如下:

详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日起至12月31日。

##### 3. 营业周期

本集团营业周期为12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 4. 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

##### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	六 4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万
重要的账龄超过 1 年的预付款项	六 7	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款总额的 10%以上且金额大于 300 万
重要的账龄超过 1 年的应付账款	六 20	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 300 万
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	六 21	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 300 万
重要的投资活动现金流量	六	对外投资金额大于 1000 万

##### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### (1) 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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合

并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （2）非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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、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）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

## (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资

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。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、

逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

#### 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

#### 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非银行的商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

#### 其他应收款的组合类别及确定依据

##### 其他应收款组合1 账龄组合

其他应收款组合2 低风险组合,主要是增值税出口退税、政府单位收取的保证金等

对于划分为组合的其他应收款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

对于划分为低风险组合的其他应收款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前



状况以及对未来经济状况的预测,划分为该组合的款项,不计提坏账准备。

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

## 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

## (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业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;②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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业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;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

#### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注四、11(4)金融工具减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金

额确认合同负债。

#### 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

##### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集团控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集团控制该安排的参与方一致同意。

##### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

## 15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	办公设备及其他	5	5	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

## 16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕; (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行; (3) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

## 17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、农药产品登记证、商标等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件等其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。具体年限如下:

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法	法律规定有限年限
软件	10年	直线法	预计收益年限
农药产品登记证	8年	直线法	预计收益年限
商标	8年	直线法	预计收益年限

## （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用设计费用、试验检验费、委托外部研究开发费用、其他费用等，

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

## 19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

### （1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修工程、厂区配套设施改造工程等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前,企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿,或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,在实施时确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,折现后计入当期损益。

## 22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考



虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

### 23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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

### 24. 收入确认原则和计量方法

本集团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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等,收入确认政策如下:

本集团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,本集团在合同开始时,按照个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。

交易价格是本集团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。本集团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负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团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,本集团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,本集团考虑下列迹象:

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货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。

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等以货物控制权转移给购买方时点确认收入,与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

#### (1) 国内销售

本集团国内销售模式主要系直销模式、经销模式和代销模式。在直销模式下,本集团将产品运至客户指定地点,客户收到货物经验收合格后并签收确认销售收入;在经销模式下,本集团将产品运至客户指定地点,客户收到货物后签收确认销售收入;在代销模式下,本集团在取得代销商确认的已售清单时确认销售收入。

#### (2) 出口销售

出口销售根据本集团与客户签订的产品销售合同或订单,在商品报关出口并取得出口装船提单时确认销售收入。

### 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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集团提供贷款的,本

集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团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。

本集团以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未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1) 暂时性差异产生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;(2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,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。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分

拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## (2) 本集团作为承租人

### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

##### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在

租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 28. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 30. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在2023年1月1日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在2023年1月1日之前且相关金融工具在2023年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2023年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2023年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2023年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

该规定自2023年1月1日起施行，允许企业自2023年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，



以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用  
 权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差  
 异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。本集团对租赁业务确认的使用权资  
 产和租赁负债，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定  
 进行调整。执行解释16号对本报告影响如下：

合并资产负债表：

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	4,049,449.17	4,620,666.49	571,217.32
递延所得税负债	5,740,238.47	6,426,701.38	686,462.91
盈余公积	45,409,421.41	45,397,896.85	-11,524.56
未分配利润	340,300,544.45	340,196,823.42	-103,721.03

母公司资产负债表：

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	3,020,153.26	3,591,370.58	571,217.32
递延所得税负债	4,524,950.97	5,211,413.88	686,462.91
盈余公积	45,409,421.41	45,397,896.85	-11,524.56
未分配利润	345,672,147.63	345,568,426.60	-103,721.03

## （2）重要会计估计变更

公司无重要的会计估计变更情况。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
禾农	20%
西部爱地	25%
优康精细	25%
禾康精细	15%
晟康	25%

## 2. 税收优惠

### （1）增值税

本公司出口产品执行“免、抵、退”税政策，根据财政部、税务总局、海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日，原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10% 税率且出口退税率为 10% 的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

禾农出口产品享受增值税“免退税”政策，根据财政部、税务总局、海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日，原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10% 税率且出口退税率为 10% 的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

### （2）企业所得税

2023 年 12 月 28 日，公司通过高新技术企业复核，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344006530 的《高新技术企业证书》，认定有效期为 2023 年至 2025 年。本报告期内减按 15% 的税率计缴企业所得税。

禾农 2023 年度享受小微企业税收优惠。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）及《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

禾康位于广东乳源瑶族自治县 2023 年度享受少数民族自治地区企业所得税优惠政策。为支持我省民族地区加快发展，2017 年 8 月，广东省财政厅、广东省地税局、广

东省国税局联合实施少数民族自治地区企业所得税优惠政策(粤财法(2017) 11号)同意广东乳源瑶族自治县、连山壮族瑶族自治县、连南瑶族自治县等少数民族地区免征本地区企业应缴纳企业所得税中属地方分享部分(含省级和市县级)，即企业所得税减免40%。该政策自2018年1月1日起至2025年12月31日止执行。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	10,200.00	74,800.00
银行存款	348,923,070.04	8,551,218.12
其他货币资金	19,068,384.67	8,845,323.10
<b>合计</b>	<b>368,001,654.71</b>	<b>17,471,341.22</b>
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	17,515,625.81	7,514,320.44
履约保函保证金	1,320,796.42	1,099,564.29
工程项目工人工资保证金	231,962.44	231,438.37
执行保全冻结款项	672,467.38	
<b>合计</b>	<b>19,740,852.05</b>	<b>8,845,323.10</b>

### 2. 交易性金融资产

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融工具		
其他	135,049,605.83	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
<b>合计</b>	<b>135,049,605.83</b>	

### 3. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	67,180,528.60	15,372,878.14
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>67,180,528.60</b>	<b>15,372,878.14</b>

#### (2) 报告期期末无已用于质押的应收票据

#### (3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		73,678,069.84
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>73,678,069.84</b>

#### (4) 本年无实际核销的应收票据

### 4. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	137,264,175.96	142,004,699.12
1-2年	8,998,312.73	1,253,135.75
2-3年	90,000.00	1,328,717.71
3-4年	1,328,438.47	697,550.29
4-5年	582,350.29	
5年以上	119,700.00	119,700.00
<b>合计</b>	<b>148,382,977.45</b>	<b>145,403,802.87</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,700.00	0.08	119,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	148,263,277.45	99.92	8,911,139.54	6.01	139,352,137.91
其中: 账龄组合	148,263,277.45	99.92	8,911,139.54	6.01	139,352,137.91
<b>合计</b>	<b>148,382,977.45</b>	<b>100.00</b>	<b>9,030,839.54</b>	<b>6.09</b>	<b>139,352,137.91</b>

续表:

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,700.00	0.08	119,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	145,284,102.87	99.92	7,840,067.23	5.40	137,444,035.64
其中: 账龄组合	145,284,102.87	99.92	7,840,067.23	5.40	137,444,035.64
<b>合计</b>	<b>145,403,802.87</b>	<b>100.00</b>	<b>7,959,767.23</b>	<b>5.47</b>	<b>137,444,035.64</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东劲 劲化工 有限公 司	119,700.00	119,700.00	119,700.00	119,700.00	100	可收回 性小
合计	119,700.00	119,700.00	119,700.00	119,700.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	137,264,175.96	6,863,208.80	5.00
1-2年	8,998,312.73	899,831.27	10.00
2-3年	90,000.00	18,000.00	20.00
3-4年	1,328,438.47	664,219.24	50.00
4-5年	582,350.29	465,880.23	80.00
合计	148,263,277.45	8,911,139.54	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
应收账 款坏账 准备	7,959,767.23	1,071,072.31				9,030,839.54
合计	7,959,767.23	1,071,072.31				9,030,839.54

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额68,767,337.11元，占应收账款年末余额合计数的比例46.34%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额3,736,696.11元。

5. 应收款项融资

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,628,634.65	1,300,000.00
<b>合计</b>	<b>5,628,634.65</b>	<b>1,300,000.00</b>

#### 6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,744,367.36	2,600,477.93
<b>合计</b>	<b>19,744,367.36</b>	<b>2,600,477.93</b>

##### 6.1 应收利息

无。

##### 6.2 应收股利

无。

##### 6.3 其他应收款

###### （1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
增值税出口退税	1,208,046.38	926,606.94
押金、保证金	18,027,614.17	1,298,846.17
第三方往来	99,125.79	66,416.17
社保公积金	401,778.72	301,148.66
其他	7,802.30	7,459.99
<b>合计</b>	<b>19,744,367.36</b>	<b>2,600,477.93</b>

###### （2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	17,842,295.73	1,850,489.57
1-2年	1,557,283.27	226,309.18
2-3年	211,109.18	74,620.18
3-4年	74,620.18	390,940.00
4-5年	940.00	46,679.00
5年以上	58,119.00	11,440.00
<b>合计</b>	<b>19,744,367.36</b>	<b>2,600,477.93</b>

###### （3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,744,367.36	100.00	316,784.78	1.60	19,427,582.58
其中:					
账龄组合	4,135,320.98	20.94	316,784.78	7.78	3,818,536.20
低风险组合	15,609,046.38	79.06			15,609,046.38
<b>合计</b>	<b>19,744,367.36</b>	<b>100.00</b>	<b>316,784.78</b>	<b>1.60</b>	<b>19,427,582.58</b>

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,600,477.93	100.00	309,622.80	11.91	2,290,855.13
其中:					
账龄组合	1,673,870.99	64.37	309,622.80	18.50	1,364,248.19
低风险组合	926,606.94	35.63			926,606.94
<b>合计</b>	<b>2,600,477.93</b>	<b>100.00</b>	<b>309,622.80</b>	<b>11.91</b>	<b>2,290,855.13</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,173,528.50	158,676.43	5.00
1-2年	879,873.48	87,987.35	10.00
2-3年	600.00	120.00	20.00
3-4年	22,260.00	11,130.00	50.00
4-5年	940.00	752.00	80.00



账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	58,119.00	58,119.00	100.00
合计	4,135,320.98	316,784.78	—

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
宜昌高新技术产业开发区管理委员会财政局	押金、保证金	14,400,000.00	1年以内	72.93	
国家税务总局	增值税出口退税	1,208,046.38	1年以内	6.12	
旺材新材料科技(上海)有限公司	押金、保证金	488,617.17	1年-2年	2.47	48,861.72
员工	代扣代缴社保公积金	401,778.72	1年以内	2.03	20,088.94
广州振盛电子科技有限公司	押金、保证金	269,610.00	1年-2年	1.37	26,961.00
合计	—	16,768,052.27	—	84.92	95,911.66

(5) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	14,683,268.36	99.77	7,175,884.01	99.85
1-2年	25,430.09	0.17	10,657.00	0.15
2-3年	9,049.00	0.06		
合计	14,717,747.45	100.00	7,186,541.01	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额10,833,062.96元，占预付款项年末余额合计数的比例73.61%。

8. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,165,585.18		30,165,585.18
在产品	13,094,841.01		13,094,841.01
库存商品	88,651,116.63	1,430,715.91	87,220,400.72
发出商品	20,341,744.19		20,341,744.19
委托加工物资	5,642,929.95		5,642,929.95
<b>合计</b>	<b>157,896,216.96</b>	<b>1,430,715.91</b>	<b>156,465,501.05</b>

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,600,625.48		39,600,625.48
在产品	10,814,479.44		10,814,479.44
库存商品	39,240,901.95	256,144.16	38,984,757.79
发出商品	1,505,069.88		1,505,069.88
<b>合计</b>	<b>91,161,076.75</b>	<b>256,144.16</b>	<b>90,904,932.59</b>

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	256,144.16	1,430,049.10		255,477.35		1,430,715.91
发出商品						
<b>合计</b>	<b>256,144.16</b>	<b>1,430,049.10</b>		<b>255,477.35</b>		<b>1,430,715.91</b>

9. 其他流动资产

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	42,446,217.34	16,051,511.50
预缴企业所得税	475,920.28	3,157,519.41
IPO申报费用		6,603,773.58
购买保本型银行理财产品	50,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>92,922,137.62</b>	<b>25,812,804.49</b>

#### 10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	508,508,240.22	332,903,209.77
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>508,508,240.22</b>	<b>332,903,209.77</b>

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 10.1 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备 及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	148,056,114.47	301,876,745.85	4,746,280.00	13,878,502.72	468,557,643.04
2. 本年增加金额	13,094,200.40	209,830,079.13	1,052,563.93	1,101,929.85	225,078,773.31
(1) 购置	82,988.27	5,443,101.00	1,052,563.93	1,007,010.24	7,585,663.44
(2) 在建工程转入	11,614,230.00	201,033,618.33			212,647,848.33
(3) 其他增加	1,396,982.13	3,353,359.80		94,919.61	4,845,261.54
3. 本年减少金额		4,038,011.34		838,094.45	4,876,105.79
(1) 处置或报废		2,572,419.85		838,094.45	3,410,514.30
(2) 其他减少		1,465,591.49			1,465,591.49
4. 年末余额	161,150,314.87	507,668,813.64	5,798,843.93	14,142,338.12	688,760,310.56
二、累计折旧					
1. 年初余额	29,903,977.45	93,725,753.42	1,911,404.46	6,785,205.66	132,326,340.99
2. 本年增加金额	6,981,128.77	36,207,482.42	836,848.37	1,761,574.10	45,787,033.66
(1) 计提	6,981,128.77	36,207,482.42	836,848.37	1,761,574.10	45,787,033.66
3. 本年减少金额		1,014,495.14		790,527.11	1,805,022.25
(1) 处置或报废		1,014,495.14		790,527.11	1,805,022.25
4. 年末余额	36,885,106.22	128,918,740.70	2,748,252.83	7,756,252.65	176,308,352.40
三、减值准备					

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 年初余额		3,328,092.28			3,328,092.28
2. 本年增加金额		803,728.07			803,728.07
(1) 计提		803,728.07			803,728.07
3. 本年减少金额		188,102.41			188,102.41
(1) 处置或报废		188,102.41			188,102.41
4. 年末余额		3,943,717.94			3,943,717.94
四、账面价值					
1. 年末账面价值	124,265,208.65	374,806,355.00	3,050,591.10	6,386,085.47	508,508,240.22
2. 年初账面价值	118,152,137.02	204,822,900.15	2,834,875.54	7,093,297.06	332,903,209.77

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	46,721,259.83	25,394,516.66	3,388,413.99	17,938,329.18	
合计	46,721,259.83	25,394,516.66	3,388,413.99	17,938,329.18	

(3) 未办妥产权证书的固定资产

无。

(4) 本期固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	20,502,098.07	19,698,370.00	803,728.07	按重置成本及成新率计算	重置成本、综合成新率	注1

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
合计	20,502,098.07	19,698,370.00	803,728.07	—	—	—

注 1: 重置成本: 对于各类标准设备和有生产厂家提供成型设备的非标准设备, 根据设备的用途、功能、主要技术参数指标, 主要通过查阅各种报价手册中查得价格和向设备生产厂商、设备经销商询价等途径, 取得与评估对象品质及功能相同或相似的设备的全新现行市场价格, 在此基础上, 确定设备的购置价。综合成新率: 根据设备的年限成新率和勘察成新率, 综合确定成新率。

## 11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	97,098,393.59	208,432,328.41
工程物资	13,161,072.55	11,919,150.97
合计	110,259,466.14	220,351,479.38

### 11.1 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产1万吨克菌丹新建项目	7,106,128.02		7,106,128.02	135,785,195.06		135,785,195.06
年产8800吨农药原药和年产800吨化学中间体建设项目	32,735,813.22		32,735,813.22			
年产4500吨特殊化学品建设项目	18,369,811.84		18,369,811.84	16,437,216.30		16,437,216.30

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 25458 吨特种新材料建设项目	3,084,733.37		3,084,733.37			
年产 3500 吨特殊化学品建设项目	1,054,270.31		1,054,270.31			
年产 1000 吨甲氧虫酰肼原药技术改造项目	0.00		0.00	52,969,884.14		52,969,884.14
综合办公楼、危废仓库及安全升级改造等公用设施建设项目	11,930,404.45		11,930,404.45	3,240,032.91		3,240,032.91
增资扩产项目	13,850,667.97		13,850,667.97			
环保车间废水处理措施技术改造项目	8,966,564.41		8,966,564.41			
<b>合计</b>	<b>97,098,393.59</b>		<b>97,098,393.59</b>	<b>208,432,328.41</b>		<b>208,432,328.41</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
年产 1 万吨克菌丹新建项目	135,785,195.06	15,501,663.10	144,180,730.14		7,106,128.02
年产 8800 吨农药原药和年产 800 吨化学中间体建设项目		32,735,813.22			32,735,813.22

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
年产 4500 吨特殊化学品建设项目	16,437,216.30	1,932,595.54			18,369,811.84
年产 25458 吨特种新材料建设项目		3,084,733.37			3,084,733.37
年产 3500 吨特殊化学品建设项目		1,054,270.31			1,054,270.31
年产 1000 吨甲氧虫酰肼原药技术改造项目	52,969,884.14	9,271,008.54	62,240,892.68		0.00
综合办公楼、危废仓库及安全升级改造等公用工程设施建设项目	3,240,032.91	11,230,933.56	2,540,562.02		11,930,404.45
增资扩产项目		17,536,331.46	3,685,663.49		13,850,667.97
环保车间废水处理措施技术改造项目		8,966,564.41			8,966,564.41
<b>合计</b>	<b>208,432,328.41</b>	<b>101,313,913.51</b>	<b>212,647,848.33</b>		<b>97,098,393.59</b>

续表:

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
年产 1 万吨克菌丹新建项目	173,940,000.00	106.94%	部分建成				自有资金
年产 1000 吨甲氧虫酰肼原药技术改造项目	57,098,000.00	112.91%	完工				自有资金



广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
年产 4500 吨特殊化学品建设项目	640,050,000.00	2.87%	施工中				自有资金
综合办公楼、危废仓库及安全升级改造等公用工程设施建设	70,300,000.00	33.89%	施工中				自有资金
年产 8800 吨农药原药和年产 800 吨化学中间体建设项目	238,200,000.00	13.74%	施工中				自有资金
年产 25458 吨特种新材料建设项目	500,000,000.00	0.62%	施工中				自有资金
年产 3500 吨特殊化学品建设项目	672,460,000.00	0.16%	施工中				募集资金
增资扩产项目	100,280,000.00	17.49%	部分建成				自有资金
环保车间废水处理措施技术改造	34,120,000.00	26.28%	施工中				自有资金
<b>合计</b>	<b>2,486,448,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>				<b>—</b>

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无。

11.2 工程物资

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	13,197,042.77	35,970.22	13,161,072.55	11,967,915.14	48,764.17	11,919,150.97
<b>合计</b>	<b>13,197,042.77</b>	<b>35,970.22</b>	<b>13,161,072.55</b>	<b>11,967,915.14</b>	<b>48,764.17</b>	<b>11,919,150.97</b>

## 12. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	<b>5,384,022.81</b>	<b>5,384,022.81</b>
2. 本年增加金额	592,805.08	592,805.08
(1) 新增租赁	592,805.08	592,805.08
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 年末余额	<b>5,976,827.89</b>	<b>5,976,827.89</b>
二、累计折旧		
1. 年初余额	<b>807,603.40</b>	<b>807,603.40</b>
2. 本年增加金额	1,216,601.11	1,216,601.11
(1) 计提	1,216,601.11	1,216,601.11
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 年末余额	<b>2,024,204.51</b>	<b>2,024,204.51</b>
三、减值准备		
1. 年初余额		

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	3,952,623.38	3,952,623.38
2. 年初账面价值	4,576,419.41	4,576,419.41

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	农药产品 登记证	商标	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	65,761,976.89	641,955.97	9,116,700.00	1,736,100.00	77,256,732.86
2. 本年增加金额	94,094,955.00				94,094,955.00
(1) 购置	94,094,955.00				94,094,955.00
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	159,856,931.89	641,955.97	9,116,700.00	1,736,100.00	171,351,687.86
二、累计摊销					
1. 年初余额	8,578,196.80	287,450.64	5,033,178.12	958,471.88	14,857,297.44
2. 本年增加金额	1,547,511.41	61,845.12	1,139,587.50	217,012.50	2,965,956.53

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	软件	农药产品 登记证	商标	合计
(1) 计提	1,547,511.41	61,845.12	1,139,587.50	217,012.50	2,965,956.53
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	10,125,708.21	349,295.76	6,172,765.62	1,175,484.38	17,823,253.97
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	149,731,223.68	292,660.21	2,943,934.38	560,615.62	153,528,433.89
2. 年初账面价值	57,183,780.09	354,505.33	4,083,521.88	777,628.12	62,399,435.42

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修工程	170,885.18	106,782.18	179,783.69		97,883.67

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
厂区配套设施改造工程	4,272,519.11	1,740,854.07	1,359,644.42		4,653,728.76
合计	4,443,404.29	1,847,636.25	1,539,428.11		4,751,612.43

#### 15. 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	年末余额		年初余额	
	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	14,262,065.37	2,145,488.29	11,582,953.25	1,752,530.96
预计负债	1,469,037.21	220,355.59	1,707,741.14	256,161.17
递延收益	4,675,182.35	701,277.35	5,833,610.75	875,041.61
固定资产折旧税会差异	1,165,406.12	174,810.92	1,308,136.52	196,220.48
内部交易未实现利润	1,605,612.02	402,139.13	17,266.33	4,316.58
租赁负债	2,716,923.64	407,538.55	3,808,115.46	571,217.32
可抵扣亏损	10,556,693.56	2,060,010.46	3,860,713.48	965,178.37
合计	36,450,920.27	6,111,620.29	28,118,536.93	4,620,666.49

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下的企业合并评估增值	3,504,550.00	876,137.50	4,861,150.00	1,215,287.50
固定资产一次性加计扣除	27,189,873.34	4,078,481.00	30,166,339.78	4,524,950.97
使用权资产	3,952,623.38	592,893.51	4,576,419.41	686,462.91
<b>合计</b>	<b>34,647,046.72</b>	<b>5,547,512.01</b>	<b>39,603,909.19</b>	<b>6,426,701.38</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	5,701,322.45	7,148,311.08
<b>合计</b>	<b>5,701,322.45</b>	<b>7,148,311.08</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024年		850,050.16	
2025年	227,649.48	824,587.95	
2026年	1,167,279.81	1,167,279.81	
2027年	4,306,393.16	4,306,393.16	
2028年			
<b>合计</b>	<b>5,701,322.45</b>	<b>7,148,311.08</b>	—

16. 其他非流动资产

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	45,244,769.71		45,244,769.71	8,687,960.08		8,687,960.08
<b>合计</b>	<b>45,244,769.71</b>		<b>45,244,769.71</b>	<b>8,687,960.08</b>		<b>8,687,960.08</b>

#### 17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			年初		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,740,852.05	保证金、冻结	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、工程项目工人工资保证金、执行保全措施冻结款项	8,845,323.10	保证金、冻结	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、工程项目工人工资保证金、执行保全措施冻结款项
应收账款	30,000,000.00	质押	银行质押贷款	30,000,000.00	质押	银行质押贷款
固定资产	103,062,463.36	抵押	银行质押贷款	79,660,655.93	抵押	银行抵押贷款
无形资产	29,010,398.30	抵押	银行质押贷款	17,610,928.85	抵押	银行抵押贷款
<b>合计</b>	<b>181,813,713.71</b>	—	—	<b>136,116,907.88</b>	—	—

#### 18. 短期借款

##### (1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押、保证、质押借款	143,659,061.71	51,159,061.71
未终止确认的银行承兑汇票	73,678,069.84	14,872,878.14
<b>合计</b>	<b>217,337,131.55</b>	<b>66,031,939.85</b>

注1: 2022年6月28日,本公司与广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行签订授信额度协议(编号 PX123061202200008),授信期间内广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行向本公司提供本金总额为等值人民币 130,000,000.00 元的授信总额度,授信期间自 2022年6月28日起至2025年6月26日。截止2023年12月31日,上述授信协议项下人民币短期借款(借款合同编号 PJ123061202200031)余额分别为 5,000,000.00 元; 5,000,000.00 元; 5,000,000.00 元; 5,000,000.00 元; 5,000,000.00 元。借款利率分别为 3.65%; 3.45%; 3.45%; 3.45%; 3.45%。该借款合同由蔡丹群提供连带责任保证担保(编号 SB123061202100033),并以本公司位于英德市沙口镇红丰管理区的土地及房屋作为抵押(编号 SD123061202100055 和 SD123061202100019 和 SD123061202100020)。

注2: 2022年11月18日,本集团与招商银行股份有限公司清远分行签订授信协议(编号 120XY2022030380),授信期内招商银行股份有限公司清远分行向本集团提供本金总额为等值人民币 150,000,000.00 元的授信总额度,授信期间自 2022年11月18日至2024年11月17日。原授信协议(编号为 120XY2022013881)项下具体业务尚有未清偿余额的,自动纳入本协议项下,直接占用本协议项下授信额度。截止2023年12月31日,上述授信协议项下人民币短期借款余额为 75,000,000.00 元,本期共有十三次提款:第一次提款于 2023年1月12日,提款申请书编号为 B23011210001021,提款金额为 10,000,000.00 元,借款利率为 3.15%;第二次提款于 2023年1月30日,提款申请书编号为 B23013010000650,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3.1500%;第三次提款于 2023年2月22日,提款申请书编号为 B23022210001006,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3.1500%;第四次提款于 2023年2月28日,提款申请书编号为 B23022810000959,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3.1500%;第五次提款于 2023年3月22日,提款申请书编号为 B23032210000949,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3%;第六次提款于 2023年4月12日,提款申请书编号为 B23041210000999,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3%;第七次提款于 2023年4月19日,提款申请书编号为 B23041910000882,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3%;第八次提款于 2023年5月16日,提款申请书编号为 B23051610000968,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 3%;第九次提款于 2023年8月28日,提款申请书编号为 B23082810000693,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 2.8%;第十次提款于 2023年9月4日,提款申请书编号为 B23090210001056,提款金额为 10,000,000.00 元,借款利率为 2.81%;第十一次提款于 2023年10月16日,提款申请书编号为 B23101610001075,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 2.81%;第十二次提款于 2023年11月14日,提款申请书编号为 B23111410001023,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 2.81%;第十三次提款于 2023年12月18日,提款申请书编号为 B23121810000924,提款金额为 5,000,000.00 元,借款利率为 2.81%;该授信协议由蔡丹群提供连带责任保证担保(编号 120XY202203038001),并以本集团位于英德市沙口镇红丰管理区的土地作为抵押(编号 120XY202203038002)。

注3: 2023年4月13日,本集团与中国股份有限公司签订流动资金借款合同(编号 GDK477030120220006),借款期限为一年,借款金额



10,000,000.00万。截止2023年1月31日,上述合同下人民币短期借款余额为10,000,000.00元,借款利率为2.75%。该借款合同由蔡丹群提供连带责任保证担保(编号GBZ477030120200010),并以本集团位于英德市沙口镇红丰管理区的机器设备(编号GDY477030120200007)作为抵押和本集团应收账款(编号GZY477030120200004)作为质押。

注4:2023年1月12日,本集团与中国工商银行股份有限公司签订流动资金借款合同(编号清远分行2023年(借)字001号),借款期限为一年,借款金额9,500,000.00万。截止2023年12月31日,上述授信协议项下人民币短期借款余额为9,500,000.00元,借款利率分别为3.25%。2023年4月6日,本集团与中国工商银行股份有限公司签订流动资金借款合同(编号清远分行2023年(借)字002号),借款期限为一年,借款金额19,159,061.71万。截止2023年12月31日,上述授信协议项下人民币短期借款余额为19,159,061.71元,借款利率分别为3.1%。

## 19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	73,558,587.76	37,571,602.20
商业承兑汇票	7,738,950.48	
信用证	24,810,601.19	
<b>合计</b>	<b>106,108,139.43</b>	<b>37,571,602.20</b>

注：报告期内无已到期未支付的应付票据。

## 20. 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	91,010,006.87	78,813,492.96
1-2年	4,646,436.61	3,868,266.00
2-3年	1,681,406.77	1,145,459.30
3年以上	3,293,133.72	2,348,191.26
<b>合计</b>	<b>100,630,983.97</b>	<b>86,175,409.52</b>

（2）报告期各期末，公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,091,125.59	1,272,334.02
<b>合计</b>	<b>1,091,125.59</b>	<b>1,272,334.02</b>

### （1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	739,739.84	991,769.84
员工报销款	348,442.41	165,186.64
往来款		115,200.00
其他	2,943.34	177.54
<b>合计</b>	<b>1,091,125.59</b>	<b>1,272,334.02</b>

## 22. 合同负债

### （1）合同负债情况

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预收货款	13,120,720.90	1,754,248.90
<b>合计</b>	<b>13,120,720.90</b>	<b>1,754,248.90</b>

(2) 本年无账龄超过1年的重要合同负债

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,927,834.62	84,951,300.75	84,530,952.24	9,348,183.13
离职后福利- 设定提存计划		5,645,387.55	5,645,387.55	
辞退福利		328,006.82	328,006.82	
<b>合计</b>	<b>8,927,834.62</b>	<b>90,924,695.12</b>	<b>90,504,346.61</b>	<b>9,348,183.13</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津 贴和补贴	8,927,834.62	74,492,913.68	74,072,565.17	9,348,183.13
职工福利费		6,213,804.76	6,213,804.76	
社会保险费		2,901,531.31	2,901,531.31	
其中: 医疗保险 费		2,742,669.98	2,742,669.98	
工伤保 险 费		158,861.33	158,861.33	
住房公积金		1,342,983.00	1,342,983.00	
工会经费和职工 教育经费		68.00	68.00	
<b>合计</b>	<b>8,927,834.62</b>	<b>84,951,300.75</b>	<b>84,530,952.24</b>	<b>9,348,183.13</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		5,468,930.27	5,468,930.27	
失业保险费		176,457.28	176,457.28	
<b>合计</b>		<b>5,645,387.55</b>	<b>5,645,387.55</b>	

24. 应交税费

广东广康生化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  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税		1,661.56
增值税		40,251.29
城建税		8,153.69
教育费附加		4,892.22
地方教育附加		3,261.47
环境保护税	3,299.12	2,286.38
个人所得税	121,161.53	112,742.52
印花税	99,956.02	116,838.44
<b>合计</b>	<b>224,416.67</b>	<b>290,087.57</b>

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	38,072,872.09	19,468,699.67
一年内到期的租赁负债	1,375,842.85	970,078.47
应付受让股权转让款	1,002,000.00	9,700,000.00
<b>合计</b>	<b>40,450,714.94</b>	<b>30,138,778.14</b>

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,186,668.36	160,403.69
<b>合计</b>	<b>1,186,668.36</b>	<b>160,403.69</b>

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押、保证借款	41,567,485.44	77,873,337.28
<b>合计</b>	<b>41,567,485.44</b>	<b>77,873,337.28</b>

注1: 2022年6月28日,本集团与广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行签订授信额度协议(编号PX123061202200008),授信期间内广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行向本集团提供本金总额为等值人民币130,000,000.00元的授信总额度授信期为2022年06月28日至2025年6月26日。截止2023年12月31日,上述授信协议项下人民币长期借款(借款合同编号:PG123061202100004、PG123061202200008)余额为29,640,357.53元,编号为PG123061202100004的借款合同下有五笔借款,余额分别为:1,853,905.31元;1,498,736.01元;1,318,827.17

元 ;649,132.58 元 ;1,020,811.67 元 。 对 应 借 款 利 率 分 别 为 4.85%;4.85%;4.55%;4.45%;4.55%。编号为 PG123061202200008 的借款合同下有十二笔借款,余额分别为5,224,526.53元、928,671.74元、1,901,754.90元、786,545.88元、2,331,867.66元、2,118,416.50元、2,533,083.57元、1,964,881.66元、2,161,467.71元、1,449,084.57元、1,047,402.84元、851,241.23元,对应借款利率为 4.25%、4.25%、4.25%、4.25%、4.15%、4.15%、4.15%、4.15%、4.15%、4.35%、4.35%。上述借款合同由蔡丹群提供连带责任保证担保(编号SB123061202100033),并以本集团位于英德市沙口镇红丰管理区的土地及房屋作为抵押(编号SD123061202100055和SD123061202100019和SD123061202100020)。

注2:2022年5月5日,本集团与招商银行股份有限公司签订授信协议(编号120XY2022013881),授信期间内招商银行股份有限公司向本集团提供本金总额为等值人民币50,000,000.00元的授信总额度授信期为2022年5月5日至2024年5月4日。截止2023年12月31日,上述授信协议项下人民币长期借款(借款合同编号:120XY2022013881)余额为14,000,000.00元,借款合同下有两笔借款,余额分别为:7,000,000.00元;7,000,000.00元。对应借款利率分别为3.75%;3.75%。上述借款合同由蔡丹群提供担保,担保方式:保证,担保类型:最高额担保,担保金额:50,000,000.00元,担保币种:人民币。

注3:2022年6月8日,本集团与工商银行股份有限公司签订固定资产借款合同(编号:0201800231-2022(项目)0002号借字第1号),借款期限为六年,借款金额80,000,000.00元。截止2023年12月31日,上述合同项下人民币长期借款余额为36,000,000.00元,借款利率分别为4.05%、3.95%。上述借款合同由蔡丹群提供连带责任担保(编号:0201800231-2022(项目)0002号-保字第1号),并以本集团位于乳源县乳城镇乳源经济开发区新材料产业园内10号的土地及房屋作为抵押(编号:0201800231-2022(项目)0002号-抵字第2号)。

## 28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债——租赁付款额	4,311,948.58	5,291,631.43
减:租赁负债——未确认融资费用	219,182.08	513,437.50
减:计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	1,375,842.85	970,078.47
<b>合计</b>	<b>2,716,923.65</b>	<b>3,808,115.46</b>

## 29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
危废处置费	1,469,037.21	1,707,741.14	危废处置费用
诉讼费		493,831.95	

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额	形成原因
合计	1,469,037.21	2,201,573.09	—

### 30. 递延收益

#### （1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,833,610.75	—	1,158,428.40	4,675,182.35	与资产相关
合计	5,833,610.75	—	1,158,428.40	4,675,182.35	—

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
清远市生物化学农药工程技术研究开发中心	61,140.00			20,379.96			40,760.04	与资产相关
安全生产专项资金	32,500.00			15,000.00			17,500.00	与资产相关
2015年省级企业转型升级专项资金	483,333.33			200,000.04			283,333.29	与资产相关
省级企业转型升级专项资金（设备更新-克菌丹）	57,657.67			21,621.60			36,036.07	与资产相关
2016年市级工业企业技术改造项目专项资金	416,666.67			99,999.96			316,666.71	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目（1）-英德市经济和信息化局技术改造事后奖补资金	252,701.17			49,711.71			202,989.46	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目（2）英德市经济和信息化局技术改造事后奖补资金	171,229.21			33,141.12			138,088.09	与资产相关
一种合成噻氟酰胺新工艺的研究	103,333.33			20,000.04			83,333.29	与资产相关
600吨/天农药综合废水“三明治”工艺治理技术改造项目	504,347.81			104,347.80			400,000.01	与资产相关

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
年产 400 吨甜菜安等 3 种除草剂原药技术改造项目	682,372.87			134,237.28			548,135.59	与资产相关
年产 500 吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目（3）	418,264.16			66,041.71			352,222.45	与资产相关
年产 500 吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目（4）	795,140.00			114,960.00			680,180.00	与资产相关
萎锈灵原药车间升级技术改造项目	949,915.96			158,319.37			791,596.59	与资产相关
年产 500 吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目（5）	574,800.00			76,640.00			498,160.00	与资产相关
年产 500 吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目（6）	330,208.57			44,027.81			286,180.76	与资产相关
<b>合计</b>	<b>5,833,610.75</b>			<b>1,158,428.40</b>			<b>4,675,182.35</b>	



### 31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总额	55,500,000.00	18,500,000.00				18,500,000.00	74,000,000.00

注1：根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1008号《关于核准广东广康生化科技股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司公开发行新股不超过1,850.00万股，每股面值为人民币1.00元。截至2023年6月19日止，本公司实际发行了人民币普通股（A股）股票18,500,000股，发行价格为42.45元/股，募集资金总额为人民币785,325,000.00元扣除发行费用人民币87,959,303.68元（不含税），募集资金净额为人民币697,365,696.32元，其中新增股本人民币18,500,000.00元、资本公积人民币678,865,696.32元。

### 32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	146,849,742.80	678,865,696.32		825,715,439.12
其他资本公积	19,355,523.52	840,975.24		20,196,498.76
<b>合计</b>	<b>166,205,266.32</b>	<b>679,706,671.56</b>		<b>845,911,937.88</b>

注1：股本溢价增加系收到股票发行募集资金款。截至2023年6月19日止，本公司实际发行了人民币普通股（A股）股票18,500,000股，发行价格为42.45元/股，募集资金总额为人民币785,325,000.00元扣除发行费用人民币87,959,303.68元（不含税），募集资金净额为人民币697,365,696.32元，其中新增股本人民币18,500,000.00元、资本公积人民币678,865,696.32元；

注2：报告期内资本公积——其他资本公积增加系股份支付的影响。

### 33. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		6,349,797.82	6,349,797.82	
<b>合计</b>		<b>6,349,797.82</b>	<b>6,349,797.82</b>	

### 34. 盈余公积

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	45,397,896.85	3,614,033.84		49,011,930.69
<b>合计</b>	<b>45,397,896.85</b>	<b>3,614,033.84</b>		<b>49,011,930.69</b>

### 35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	340,300,544.45	254,175,056.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-103,721.03	
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更	-103,721.03	
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	340,196,823.42	254,175,056.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	30,071,413.11	96,174,531.44
减：提取法定盈余公积	3,614,033.84	10,049,043.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	49,950,000.00	
转作股本的普通股股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>316,704,202.69</b>	<b>340,300,544.45</b>

### 36. 营业收入、营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	493,493,672.11	374,353,380.78	657,204,191.48	465,151,582.35
其他业务	1,517,759.52	1,706,839.11	2,696,596.54	1,526,756.27
<b>合计</b>	<b>495,011,431.63</b>	<b>376,060,219.89</b>	<b>659,900,788.02</b>	<b>466,678,338.62</b>

#### （2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型		

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
其中: 原药	469,082,076.71	355,083,011.40
制剂	24,231,241.42	19,111,534.03
中间体	180,353.98	158,835.35
<b>按销售市场分类</b>		
其中: 国内销售	323,779,637.73	283,363,412.00
国外销售	169,714,034.38	90,989,968.78
<b>按商品转让的时间分类</b>		
其中: 某一时点转让	493,493,672.11	374,353,380.78
某一时段内转让	-	-
<b>合计</b>	<b>493,493,672.11</b>	<b>374,353,380.78</b>

### 37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,018.35	120,334.55
教育费附加	4,211.01	72,170.08
地方教育附加	2,807.34	48,113.37
印花税	344,546.99	373,873.50
房产税	691,711.07	565,945.70
土地使用税	337,338.21	320,616.21
车船税	3,594.96	4,652.03
环境保护税	10,983.66	8,992.24
<b>合计</b>	<b>1,402,211.59</b>	<b>1,514,697.68</b>

### 38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,227,996.38	2,374,257.29
居间服务费	66,638.29	2,737,002.02
报关代理费	1,462,270.78	2,202,064.68
差旅费	746,019.79	208,494.32
业务咨询及推广费	862,521.30	636,918.43
试验样品费	144,799.09	794,186.00
办公及其他	209,641.02	439,792.19
业务招待费	367,077.26	262,741.51
<b>合计</b>	<b>6,086,963.91</b>	<b>9,655,456.44</b>

### 39. 管理费用

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,912,148.17	21,396,077.78
折旧摊销费用	9,668,737.86	8,778,034.05
中介机构服务费	2,103,672.47	2,047,669.14
财产维护费	960,511.42	989,096.75
股份支付	840,975.24	1,586,669.51
危废处置费	3,030,090.45	3,865,154.72
业务招待费	3,095,198.19	2,442,941.30
差旅费及办公费	2,096,221.42	1,117,111.87
租赁费	213,916.74	398,713.68
车辆费用	800,668.84	896,702.97
能源费	1,128,602.81	1,183,981.05
人员招聘费	434,565.56	160,378.27
其他	228,141.93	852,896.86
<b>合计</b>	<b>47,513,451.10</b>	<b>45,715,427.95</b>

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料、燃料及动力	6,926,892.14	10,842,903.23
人工	10,308,778.49	9,085,420.04
检测及专利费	7,277,780.79	7,802,504.08
折旧	2,502,469.17	507,514.96
其他	51,000.00	163,926.26
<b>合计</b>	<b>27,066,920.59</b>	<b>28,402,268.57</b>

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	7,759,800.08	4,402,453.61
减: 利息收入	3,097,134.89	91,227.73
加: 汇兑损失	-1,300,163.75	-8,368,881.12
其他支出	4,093,151.37	4,491,149.53
<b>合计</b>	<b>7,762,977.57</b>	<b>433,494.29</b>

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,199,428.40	1,851,454.60
代扣代缴个人所得税手续费返还	20,173.29	73,452.85

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
代扣代缴佣金支付增值税手续费返还	2,898.26	4,462.40
<b>合计</b>	<b>1,222,499.95</b>	<b>1,929,369.85</b>

(1) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
清远市生物化学农药工程技术研究开发中心	20,379.96	20,380.00	与资产相关
安全生产专项资金	15,000.00	15,000.00	与资产相关
2015年省级企业转型升级专项资金	200,000.04	200,000.00	与资产相关
省级企业转型升级专项资金（设备更新-克菌丹）	21,621.60	21,621.62	与资产相关
2016年市级工业企业技术改造项目专项资金	99,999.96	100,000.00	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目(1)-英德市经济和信息化局技术改造事后奖补资金	49,711.71	49,711.71	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目(2)英德市经济和信息化局技术改造事后奖补资金	33,141.12	33,141.14	与资产相关
一种合成噻氟酰胺新工艺的研究	20,000.04	20,000.00	与资产相关
600吨/天农药综合废水“三明治”工艺治理技术改造项目	104,347.80	104,347.83	与资产相关
年产400吨甜菜安等3种除草剂原药技术改造项目	134,237.28	134,237.29	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目(3)	66,041.71	66,041.71	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目(4)	114,960.00	114,960.00	与资产相关
萎锈灵原药车间升级技术改造项目	158,319.37	158,319.33	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目(5)	76,640.00	76,640.00	与资产相关
年产500吨噻呋酰胺杀菌剂原药技术改造项目(6)	44,027.81	44,027.80	与资产相关
收2021年清远市加快科技创新发展重新认定高新技术企业奖励		75,000.00	与收益相关

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
收广东省英德市财政局补助资金		1,000.00	与收益相关
收广州市一次性留工补助		27,250.00	与收益相关
收2021年失业保险稳岗补助款		119,622.21	与收益相关
收2021年广州市商务发展专项资金批发业奖励款		50,000.00	与收益相关
收2021年失业保险稳岗补助款		3,564.86	与收益相关
收制造业小型微利企业社保缴费补贴		2,259.10	与收益相关
收粤人社规[2022]9号一次性留工培训补助		253,750.00	与收益相关
收广东省英德市科学技术局英科字[2021]21号文关于下达2021年英德市创新驱动发展专项资金的通知高新技术企业认定（重新认定）补助		25,000.00	与收益相关
收英科字[2021]19号关于下达2021年度英德市科技计划项目及经费安排的通知克菌丹原药连续化合成反应工艺研究开发补助		100,000.00	与收益相关
收广东省清远市市场监督管理局2022年知识产权资助资金		1,725.00	与收益相关
收广东建行社保大集中代发户2022一次性扩岗补助清远市 社保医保代发		14,355.00	与收益相关
收2022年一次性扩岗补助		19,500.00	与收益相关
收广东建行社保大集中代发户一次性留工补助-韶关市		12,855.00	与收益相关
收湛江经济技术开发区财政局专项资金	38,000.00		与收益相关
收广东建行社保大集中代发户2023一次性扩岗补助-韶关市	3,000.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,199,428.40</b>	<b>1,851,454.60</b>	<b>—</b>

#### 43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,012,707.93	-
<b>合计</b>	<b>4,012,707.93</b>	<b>-</b>

#### 44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,071,072.31	-2,983,327.97
其他应收款坏账损失	-7,161.98	-165,625.18
<b>合计</b>	<b>-1,078,234.29</b>	<b>-3,148,953.15</b>

#### 45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价减值损失	-1,430,049.10	-256,144.16
固定资产减值损失	-803,728.07	
<b>合计</b>	<b>-2,233,777.17</b>	<b>-256,144.16</b>

#### 46. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	25,272.71	250,059.34
<b>合计</b>	<b>25,272.71</b>	<b>250,059.34</b>

#### 47. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没收入	19,250.00	30,420.00	19,250.00
上市奖励	2,000,000.00		2,000,000.00
其他	31,121.52	25,926.62	31,121.52
<b>合计</b>	<b>2,050,371.52</b>	<b>56,346.62</b>	<b>2,050,371.52</b>

#### 48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,539,795.68	1,635,362.88	1,539,795.68
罚没支出	-	500.00	-
公益性捐赠支出	736,381.00	294,632.02	736,381.00
滞纳金	243,964.42	212,198.01	243,964.42
诉讼费	-	486,579.50	-
其他	37,465.24	184,003.14	37,465.24
<b>合计</b>	<b>2,557,706.34</b>	<b>2,813,275.55</b>	<b>2,557,706.34</b>

#### 49. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	2,908,157.18	3,770,370.18
递延所得税费用	-2,370,143.17	3,573,605.80
<b>合计</b>	<b>538,014.01</b>	<b>7,343,975.98</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	30,609,427.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,591,414.07
子公司适用不同税率的影响	-243,721.50
调整以前期间所得税的影响	115,245.59
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	472,190.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-361,747.16
本年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	24,670.71
研发费用加计扣除	-4,060,038.09
<b>所得税费用</b>	<b>538,014.01</b>

#### 50. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	3,165,955.17	91,227.73
政府补助	2,041,000.00	693,026.17
个税手续费返还	21,383.70	73,452.85
往来及其他	4,316,018.42	60,809.02
押金、保证金及受限货币资金	930,000.00	1,895,710.17
<b>合计</b>	<b>10,474,357.29</b>	<b>2,814,225.94</b>

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	47,904,476.66	27,996,579.63



广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、押金及其他	3,737,863.80	7,027,682.42
滞纳金	242,671.24	-
受限货币资金	672,467.38	
<b>合计</b>	<b>52,557,479.08</b>	<b>35,024,262.05</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
收回理财	850,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>850,000,000.00</b>	

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,035,000,000.00	
支付以前年度购买子公司股权转让款	1,137,500.00	
<b>合计:</b>	<b>1,036,137,500.00</b>	

3) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无

4) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	14,834,212.73	14,986,458.53
票据贴现	18,736,125.20	-
<b>合计</b>	<b>33,570,337.93</b>	<b>14,986,458.53</b>

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	24,835,364.77	17,589,482.00
支付以前年度购买子公司股权转让款	-	12,000,000.00
IPO 申报费用	15,827,258.11	3,822,641.50
融资租赁租金	1,477,263.00	746,251.34
<b>合计</b>	<b>42,139,885.88</b>	<b>34,158,374.84</b>

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	66,031,939.85	158,496,081.71	62,172,668.28	54,490,680.15	14,872,878.14	217,337,131.55
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	97,342,036.95	3,052,749.42	3,994,701.31	24,749,130.15		79,640,357.53
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	4,778,193.93		1,011,017.65	1,477,263.00		4,311,948.58
应付股利			49,950,000.00	49,950,000.00		
<b>合计</b>	<b>168,152,170.73</b>	<b>161,548,831.13</b>	<b>117,128,387.24</b>	<b>130,667,073.30</b>	<b>14,872,878.14</b>	<b>301,289,437.66</b>

注:筹资活动发行股份收到的现金、收回的票据保证金与票据贴现收到的现金不影响负债活动;筹资活动支付的IPO中介申报费用与支付的票据保证金不影响负债活动。

(4) 以净额列报现金流量的说明:无

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响:无

#### 51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
净利润	30,071,413.11	96,174,531.44
加：资产减值准备	2,233,777.17	256,144.16
信用减值损失	1,078,234.29	3,148,953.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,787,033.66	29,558,457.84
使用权资产折旧	1,216,601.11	807,603.40
无形资产摊销	2,965,956.53	2,811,090.30
长期待摊费用摊销	1,539,428.11	31,843.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-25,272.71	-250,059.34
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,539,795.68	1,635,362.88
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-49,605.83	-
财务费用（收益以“-”填列）	2,792,987.62	-3,966,427.51
投资损失（收益以“-”填列）	-4,012,707.93	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,490,953.80	-612,195.17
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-879,189.37	4,185,800.97
存货的减少（增加以“-”填列）	-58,742,054.21	30,013,416.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-83,790,555.56	-53,675,894.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	71,420,640.80	-16,142,529.14
其他	840,975.24	1,586,669.51
经营活动产生的现金流量净额	12,496,503.91	95,562,768.04
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	348,260,802.66	8,626,018.12
减: 现金的年初余额	8,626,018.12	61,646,904.51
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>339,634,784.54</b>	<b>-53,020,886.39</b>

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	348,260,802.66	8,626,018.12
其中: 库存现金	10,200.00	74,800.00
可随时用于支付的银行存款	348,250,602.66	8,551,218.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物	348,260,802.66	8,626,018.12
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	348,260,802.66	8,626,018.12
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况: 无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金：无

## 52. 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	119,654.58	7.0827	847,477.49
应收账款			
其中：美元	4,739,973.42	7.0827	33,571,809.74
应付账款			
其中：美元	60,776.00	7.0827	430,458.18
预付账款			
其中：美元	9,600.00	7.0827	67,993.92

## 七、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

无。

### 2. 同一控制下企业合并

无。

### 3. 反向收购

无。

### 4. 处置子公司

无。

#### 5. 其他原因的合并范围变动

2023年7月，本公司在湖北宜昌投资设立全资子公司：湖北晟康化工有限公司。

### 八、 在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### （1） 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广东禾康精细化工有限公司	6425 万	韶关市	乳源县	生产与销售	100%		非同一控制下合并
广东优康精细化工有限公司	5000 万	湛江市	湛江市	商贸	100%		投资设立
广州禾农生物科技有限公司	2000 万	广州市	广州市	商贸	100%		投资设立
英德西部爱地作物科学有限公司	1000 万	清远市	英德市	商贸	100%		非同一控制下合并
湖北晟康化工有限公司	12000 万	宜昌市	宜昌市	生产与销售	100%		投资设立

##### （2） 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

### 九、 政府补助

#### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

广东广康生化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  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本期无应收款项的年末余额。

## 2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营业 外收入金额	本年转入其他收 益金额	本年其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	5,833,610.75			1,158,428.40		4,675,182.35	与资产相关
合计	5,833,610.75			1,158,428.40		4,675,182.35	

### 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
递延收益	1,158,428.40	1,158,428.43
收 2021 年清远市加快科技创新发展重新认定高新技术企业奖励		75,000.00
收广东省英德市财政局补助资金		1,000.00
收广州市一次性留工补助		27,250.00
收 2021 年失业保险稳岗补助款		119,622.21
收 2021 年广州市商务发展专项资金批发业奖励款		50,000.00
收 2021 年失业保险稳岗补助款		3,564.86
收制造业小型微利企业社保缴费补贴		2,259.10
收粤人社规[2022]9 号一次性留工培训补助		253,750.00
收广东省英德市科学技术局英科字[2021]21 号文关于下达 2021 年英德市创新驱动发展专项资金的通知高新技术企业认定（重新认定）补助		25,000.00
收英科字[2021]19 号关于下达 2021 年度英德市科技计划项目及经费安排的通知克菌丹原料药连续化合成反应工艺研究开发补助		100,000.00
收广东省清远市市场监督管理局 2022 年知识产权资助资金		1,725.00
收广东建行社保大集中代发户 2022 一次性扩岗补助 清远市 社保医保代发		1,500.00
收 2022 年一次性扩岗补助		19,500.00
收湛江经济技术开发区财政局专项资金	38,000.00	
收广东建行社保大集中代发户 2023 一次性扩岗补助 -韶关市	3,000.00	
上市奖励	2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,199,428.40</b>	<b>1,851,454.60</b>

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策



本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	119,654.58	3,413,949.40
应收账款-美元	4,739,973.42	26,389,368.34
应付账款-美元	60,776.00	465,250.32

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为223,299,419.24元(2023年12月31日:223,299,419.24元)本集团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。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

## (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团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,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中,前五名金额合计:68,767,337.11元,占本集团应收账款总额的46.34%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团总授信额度581,000,000.00元,未到期票据金额为120,127,680.67元,借款已使用额度223,299,419.24元,未使用额度为237,572,900.09元。本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	217,337,131.55				217,337,131.55
应付票据	106,108,139.43				106,108,139.43
应付账款	100,630,983.97				100,630,983.97
其他应付款	1,091,125.59				1,091,125.59
一年内到期的非流动负债	40,450,714.94				40,450,714.94
长期借款		13,567,485.44	28,000,000.00		41,567,485.44
租赁负债		1,290,067.50	1,426,856.15		2,716,923.65

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

### （1） 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	1,443,724.23	1,443,724.23	1,117,672.05	1,117,672.05
所有外币	对人民币贬值5%	-1,443,724.23	-1,443,724.23	-1,117,672.05	-1,117,672.05

### （2） 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-1,667,991.91	-1,667,991.91	-805,434.92	-805,434.92
浮动利率借款	减少 1%	1,667,991.91	1,667,991.91	805,434.92	805,434.92

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,049,605.83	100,000,000.00		135,049,605.83
（1）银行理财	35,049,605.83	100,000,000.00		135,049,605.83
持续以公允价值计量的资产总额	35,049,605.83	100,000,000.00		135,049,605.83

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值，是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易频率足以持续提供定价信息的

市场。本集团登录网银查询到购买的理财产品，本金3,500万元，2023年12月31日持仓收益为49,605.83元，该资产具有活跃市场，公允价值能够通过活跃市场获取。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 控股股东及最终控制方

#### （1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
蔡丹群	---	---	---	34.89%	41.65%
蔡绍欣	---	---	---	21.19%	21.19%

蔡丹群直接持有公司 2,582.00 万股股份，占公司总股本的 34.89%，并通过英德众兴投资管理有限公司（以下简称“英德众兴”）间接控制公司 500.00 万股股份表决权，占公司总股本的 6.76%，蔡丹群累计可支配公司的表决权为 41.65%；蔡绍欣直接持有公司 1,568.00 万股股份，占公司总股本的 21.19%。蔡绍欣与蔡丹群系父子关系，两人已签署《一致行动协议》，为公司的共同控股股东、实际控制人，二人合计可支配公司的表决权比例为 62.84%。

#### （2）子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

#### （3）联营企业

报告期内本公司无合营和联营企业。

#### （4）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
蔡丹群	董事长、总经理
蔡绍欣	董事
王世银	董事、副总经理、总工程师
林阳涵	董事
黄志威	独立董事
张志祥	独立董事
彭文平	独立董事
余克伟	监事会主席
车林	监事
陈锐东	职工代表监事
陈海霞	财务总监

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本企业关系
广东利农康盛实业有限公司	实际控制人蔡丹群持股 89.33%，为实际控制人，并担任董事长；实际控制人蔡绍欣持股 10.67%，担任董事
广州戴普洁环保科技有限公司	实际控制人蔡丹群持股 70%，为实际控制人，并担任监事
英德众兴投资管理有限公司	实际控制人蔡丹群可支配的表决权比例为 52.81%，为实际控制人，并担任执行董事
广州博熙文化传媒有限公司	公司实际控制人蔡丹群配偶蔡妙玉持有该公司 100%股权并担任执行董事、经理
广州市知然教育咨询有限公司	公司实际控制人蔡丹群配偶蔡妙玉持有该公司 59%股权，并担任执行董事兼总经理
广东利农印刷包装有限公司	公司实际控制人蔡丹群之姐蔡丹莹及蔡丹莹配偶林硕合计持有该公司 100%股权，林硕担任执行董事
广州眼视光科技发展有限公司	公司实际控制人蔡丹群配偶蔡妙玉持有该公司 12.5%股权且担任该公司经理
汕头市利农印刷有限公司	公司实际控制人蔡丹群之姐蔡丹莹及蔡丹莹配偶林硕合计持有该公司 100%股权，林硕担任执行董事、经理
汕头市美源包装印刷有限公司	公司实际控制人蔡丹群之姐蔡丹虹配偶黄传佳及蔡丹虹子女黄若琳合计持有该公司 50%股权，黄若琳担任经理，黄传佳担任执行董事
广州博熙科技有限公司	实际控制人蔡丹群配偶蔡妙玉之妹蔡妙云持股 100%并担任执行董事兼经理
青岛云策略科技有限公司	公司原独立董事易兰配偶魏鹏持有该公司 51%股权并担任执行董事兼经理
青岛想象力广告策划有限公司	公司原独立董事易兰配偶魏鹏之哥哥魏斐担任该公司董事
中地策略（青岛）地产顾问有限公司	公司原独立董事易兰配偶魏鹏之哥哥魏斐担任该公司执行董事
泉州市奕进商贸有限公司	公司原董事、董事会秘书、财务总监林剑胜的姐姐林车治及林车治配偶陈清芳合计持有该公司 83.33%股权，林车治担任执行董事兼总经理
广州巴博瑞汽车零部件有限公司	公司原董事、董事会秘书、财务总监林剑胜配偶章珠华担任该公司财务总监

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本企业关系
青岛道实生物科技有限公司	公司原独立董事易兰配偶魏鹏之哥哥魏斐持有该公司 61%股权
广东菲尔汽配科技有限公司	公司原董事、董事会秘书、财务总监林剑胜配偶章珠华担任该公司财务总监
广州乾瑞置业有限公司	公司实际控制人蔡丹群之姐蔡丹莹之配偶林硕担任该公司董事
广东中科零壹创新发展有限公司	公司董事林阳涵之妹妹林依萱担任该公司董事
广州泽鹏投资有限公司	公司董事林阳涵之妹妹林依萱持有该公司 100% 股权
广州仟逸医疗美容诊所有限公司	公司董事林阳涵之配偶罗涔持担任该公司执行董事
广州融汇投资有限公司	实际控制人蔡丹群配偶蔡妙玉及蔡妙玉之妹蔡妙云合计持股 80%，蔡妙云担任执行董事、经理
深圳市前海瑞宏壹号股权投资基金企业(有限合伙)	直接持有公司 5.68%的股份

## 2. 关联交易

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

- 1) 采购商品/接受劳务：无。
- 2) 销售商品/提供劳务：无。

### （2）关联租赁情况

- 1) 出租情况：无。

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广州振盛电子科技有限公司	房屋					1,477,263.00	845,595.00	219,182.08	513,437.50	592,805.08	5,384,022.81
广州高新技术产业集团有限公司	房屋	20,079.58									
广州泽帆酒店管理有限公司	房屋	242,225.57	316,536.00								
方伍光	房屋	363,760.00									
马秋河	房屋	58,800.00	58,800.00								
胡建就	房屋	12,000.00									
张淑兰	房屋	8,633.33									
夏雪莲	房屋	15,600.00									
宜昌高新城乡开发投资有限公司	房屋	4,440.00									



### （3）关联担保情况

1) 作为担保方：无。

2) 作为被担保方

担保方名称	被担保方	担保金额（万元）	担保债务期限	担保是否已经履行完毕
蔡丹群	广康生化	15,000.00	2022.11.18-2024.11.17	否
蔡丹群	禾康精化	8,000.00	2022.6.9-2028.12.31	否
蔡丹群	广康生化	5,000.00	2022.5.5-2024.5.4	否
蔡丹群	广康生化	18,000.00	2021.6.7-2026.6.6	否
蔡丹群	广康生化	15,000.00	2020.5.20-2025.12.31	否
蔡丹群	广康生化	5,500.00（注1）	2020.6.16-2030.6.16	是
蔡绍欣	广康生化	15,000.00（注2）	2019.1.4-2024.7.4	是
蔡丹群	广康生化	15,000.00（注3）	2019.1.4-2024.7.4	是

注1：根据蔡丹群与广东清远农村商业银行股份有限公司飞来峡支行于2021年12月9日签订的《解除合同协议书》，蔡丹群在该合同项下的保证责任已解除。

注2：根据广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行于2021年9月1日出具的《解除保证责任通知书》，蔡绍欣在该合同项下的保证责任已解除。

注3：根据广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行于2021年11月3日出具的《解除保证责任通知书》，蔡丹群在该合同项下的保证责任已解除。

### （4）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,409,450.30	4,769,393.95

## 2. 关联方应收应付余额

### （1）应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	蔡丹群	-	27,533.14
其他应付款	林剑胜	-	5,000.00
其他应付款	车林	11,249.35	13,826.50
其他应付款	余克伟	1,365.35	-
其他应付款	林阳涵	1,008.00	-
其他应付款	王世银	7,755.50	-

### 十三、 承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无重大承诺事项。

#### 2. 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

1、公司于2024年1月17日收到量山建设控股集团有限公司起诉。2018年至2020年,双方就位于广东英德市的广东广康生化科技股份有限公司生产基地甲类车间AA18工程等施工项目签订了22份施工合同,原告就被告应支付工程款余额1,289,397.34元向法院提起诉讼。截至报告日,此案尚未开庭。

### 十四、 资产负债表日后事项

#### 1. 重要的非调整事项:无

#### 2. 利润分配情况

本集团无利润分配预案。

#### 3. 销售退回

本集团不存在重要的销售退回。

#### 4. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	132,006,237.06	133,309,458.96
1-2年	8,037,668.31	90,000.00
2-3年	90,000.00	1,328,717.71
3-4年	1,328,438.47	697,550.29
4-5年	582,350.29	-
5年以上	119,700.00	119,700.00
合计	142,164,394.13	135,545,426.96

##### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,700.00	0.08	119,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	142,044,694.13	99.92	8,358,249.79	5.88	133,686,444.34
其中: 账龄组合	140,105,410.55	98.55	8,358,249.79	5.97	131,747,160.76
低 风险组合	1,939,283.58	1.37			1,939,283.58
<b>合计</b>	<b>142,164,394.13</b>	<b>100.00</b>	<b>8,477,949.79</b>	<b>5.96</b>	<b>133,686,444.34</b>

续表:

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,700.00	0.09	119,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	135,425,726.96	99.91	7,192,027.46	5.31	128,233,699.50
其中: 账龄组合	133,486,443.38	98.48	7,192,027.46	5.39	126,294,415.92
低 风险组合	1,939,283.58	1.43			1,939,283.58
<b>合计</b>	<b>135,545,426.96</b>	<b>100.00</b>	<b>7,311,727.46</b>	<b>5.39</b>	<b>128,233,699.50</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东劲 劲化工 有限公 司	119,700.00	119,700.00	119,700.00	119,700.00	100	可收 回性 小
合计	119,700.00	119,700.00	119,700.00	119,700.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	132,006,237.06	6,600,311.85	5.00
1-2年	6,098,384.73	609,838.47	10.00
2-3年	90,000.00	18,000.00	20.00
3-4年	1,328,438.47	664,219.24	50.00
4-5年	582,350.29	465,880.23	80.00
合计	140,105,410.55	8,358,249.79	

(2) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销 或核 销	其他	
应收 账款 坏账 准备	7,311,727.46	1,166,222.33				8,477,949.79
合计	7,311,727.46	1,166,222.33				8,477,949.79

(3) 本年无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额68,767,337.11元,占应收账款年末余额合计数的比例48.37%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额3,736,696.11元。

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	277,510,325.58	70,604,694.00
<b>合计</b>	<b>277,510,325.58</b>	<b>70,604,694.00</b>

### 2.1 应收利息

无。

### 2.2 应收股利

无。

### 2.3 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	3,619,614.17	1,291,846.17
合并范围内关联方往来	273,920,540.17	69,359,749.26
社保公积金	256,618.61	244,712.06
其他	7,802.30	4,730.18
<b>合计</b>	<b>277,804,575.25</b>	<b>70,901,037.67</b>

#### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	276,916,198.94	70,420,918.67
1-2年	813,457.31	15,800.00
2-3年	600.00	22,260.00
3-4年	22,260.00	390,940.00
4-5年	940.00	46,679.00
5年以上	51,119.00	4,440.00
<b>合计</b>	<b>277,804,575.25</b>	<b>70,901,037.67</b>

#### (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				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					
其中：账龄组合	3,884,035.08	1.40	294,249.67	7.58	3,589,785.41
低风险组合	273,920,540.17	98.60			273,920,540.17
<b>合计</b>	<b>277,804,575.25</b>	<b>100.00</b>	<b>294,249.67</b>	<b>0.11</b>	<b>277,510,325.58</b>

续表：

类别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	1,541,288.41	2.17	296,343.67	19.23	1,244,944.74
低风险组合	69,359,749.26	97.83			69,359,749.26
<b>合计</b>	<b>70,901,037.67</b>	<b>100.00</b>	<b>296,343.67</b>	<b>0.42</b>	<b>70,604,694.00</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	276,916,198.94	149,782.94	5.00
1-2年	813,457.31	81,345.73	10.00
2-3年	600.00	120.00	20.00
3-4年	22,260.00	11,130.00	50.00

广东广康生化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  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	940.00	752.00	80.00
5年以上	51,119.00	51,119.00	100.00
合计	277,804,575.25	294,249.67	—

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东禾康精细化工有限公司	合并范围内关联方往来	180,537,683.55	3年以内	64.99	
湖北晟康化工有限公司	合并范围内关联方往来	93,015,280.50	1年以内	33.48	
开封华瑞化工新材料股份有限公司	押金、保证金	1,360,000.00	1年以内	0.49	68,000.00
生态环境部南京环境科学研究所	押金、保证金	942,600.00	1年以内	0.34	47,130.00
旺材新材料科技(上海)有限公司	押金、保证金	488,617.17	1年-2年	0.18	48,861.72
<b>合计</b>	—	276,344,181.22	—	99.48	163,991.72

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	213,750,000.00		213,750,000.00	153,750,000.00		153,750,000.00
<b>合计</b>	<b>213,750,000.00</b>		<b>213,750,000.00</b>	<b>153,750,000.00</b>		<b>153,750,000.00</b>



(1) 对子公司投资

被投资单位	年初 余额（账面价值）	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额（账面 价值）	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
广州禾农生物科技 有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
英德西部爱地作 物科学有限公司	13,500,000.00						13,500,000.00	
广东优康精细化 工有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
广东禾康精细化 工有限公司	70,250,000.00						70,250,000.00	
湖北晟康化工有 限公司			60,000,000.00				60,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>153,750,000.00</b>		<b>60,000,000.00</b>				<b>213,750,000.00</b>	

(2) 对联营、合营企业投资

无。

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	479,477,334.14	364,219,891.90	631,316,527.62	443,734,973.34
其他业务	1,490,631.66	1,578,079.20	3,040,070.40	1,902,264.22
合计	480,967,965.80	365,797,971.10	634,356,598.02	445,637,237.56

##### (2) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型		
其中：原药	464,234,484.44	351,840,813.85
制剂	15,242,849.70	12,379,078.05
中间体		
按销售市场分类		
其中：国内销售	316,108,706.83	255,735,776.98
国外销售	163,368,627.31	108,484,114.92
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	479,477,334.14	364,219,891.90
某一时段内转让		
合计	479,477,334.14	364,219,891.90

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,012,707.93	-
合计	4,012,707.93	-

### 十六、 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	25,272.71	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准	3,222,499.95	

广东广康生化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  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)		
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	4,012,707.93	
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		
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	-2,507,334.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,753,145.77	
减：所得税影响额	715,923.80	

广东广康生化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  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,037,221.97	—

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于母公司普通股股东的 净利润	3.15	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	2.72	0.40	0.40

广东广康生化科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日