

# 贤丰控股股份有限公司

## 2024 年半年度报告

2024-101



二零二四年八月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人韩桃子、主管会计工作负责人谢文彬及会计机构负责人(会计主管人员)谢文彬声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告所涉及的未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”中的“十、公司面临的风险和应对措施”部分，具体描述了公司经营过程中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介和主要财务指标	6
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	公司治理	17
第五节	环境和社会责任	18
第六节	重要事项	21
第七节	股份变动及股东情况	27
第八节	优先股相关情况	31
第九节	债券相关情况	32
第十节	财务报告	33

## 备查文件目录

1. 载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
2. 报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
3. 其他深圳证券交易所要求的备查文件。

上述备查文件置备于公司证券事务部。

## 释义

释义项	指	释义内容
公司法	指	《中华人民共和国公司法》及其修订
证券法	指	《中华人民共和国证券法》及其修订
上市规则	指	《深圳证券交易所股票上市规则》及其修订
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
公司、本公司、贤丰控股、*ST 贤丰	指	贤丰控股股份有限公司
控股股东、贤丰集团	指	贤丰控股集团有限公司
广东贤丰	指	广东贤丰控股有限公司
公司章程	指	贤丰控股股份有限公司章程
史纪生物、成都史纪	指	成都史纪生物制药有限公司
贤丰新材料	指	贤丰新材料（深圳）有限公司
宜昌新材料	指	贤丰新材料科技（宜昌）有限公司
枝江新材料	指	贤丰新材料科技（枝江）有限公司
深圳丰盈智投	指	深圳市丰盈智投企业管理合伙企业（有限合伙）
香港蓉胜	指	蓉胜（香港）有限公司
香港贤丰	指	贤丰（香港）投资有限公司
深圳深江泰	指	深圳市深江泰贸易有限公司
中贤锂业	指	青海中农贤丰锂业股份有限公司
丰硕企管	指	珠海丰硕企业管理有限公司
盈顺保理	指	深圳前海盈顺商业保理有限公司
广东高硕	指	广东高硕科技有限公司
纪小肥	指	成都纪小肥养殖技术有限公司
丰盈基金	指	广州丰盈基金管理有限公司
丰盈睿信	指	横琴丰盈睿信投资基金（有限合伙）
兴元钾肥	指	茫崖兴元钾肥有限责任公司
深圳新能源	指	贤丰（深圳）新能源材料科技有限公司
报告期、本年、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期、去年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	*ST 贤丰	股票代码	002141
变更前的股票简称（如有）	贤丰控股		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	贤丰控股股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	贤丰控股		
公司的外文名称（如有）	INFUND HOLDING CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	INFUND HOLDING		
公司的法定代表人	韩桃子		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	梁丹妮	温秋萍
联系地址	东莞市南城街道东莞大道南城段 428 号寰宇汇金中心 9 栋 1 单元 5002 室（房产证原地址：东莞市南城区东莞大道 428 号凯旋大厦(9 号商业办公楼) 1 单元办公 5002）	东莞市南城街道东莞大道南城段 428 号寰宇汇金中心 9 栋 1 单元 5002 室
电话	0769-22088897	0769-22088897
传真	0769-22088870	0769-22088870
电子信箱	stock@sz002141.com	stock@sz002141.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计差错更正

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同 期增减
		调整前	调整后	调整后
营业收入（元）	28,559,136.50	53,349,196.03	44,500,982.34	-35.82%
归属于上市公司股东的净利润（元）	5,443,748.22	-20,783,669.20	-23,690,175.34	122.98%
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润（元）	-15,403,169.30	-33,923,806.97	-36,830,313.11	58.18%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-17,972,097.65	-38,296,134.46	-38,296,134.46	53.07%
基本每股收益（元/股）	0.0048	-0.0183	-0.0209	122.97%
稀释每股收益（元/股）	0.0048	-0.0183	-0.0209	122.97%
加权平均净资产收益率	0.53%	-1.83%	-2.09%	2.62%
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年 度末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	1,077,653,453.40	1,192,593,505.11	1,192,593,505.11	-9.64%
归属于上市公司股东的净资产（元）	936,244,804.78	1,031,077,872.65	1,031,077,872.65	-9.20%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

上年同期不当确认主营业务收入 8,848,213.69 元。

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	6,280,404.28	主要系出售珠海土地房产部分完成过户所致。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	748,558.12	
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	13,960,148.75	主要系持有的理财产品确认的收益所致。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	245,030.71	
减：所得税影响额	143,416.42	
少数股东权益影响额（税后）	243,807.92	
合计	20,846,917.52	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内公司业务以兽用疫苗业务为主，兽用疫苗业务以控股子公司史纪生物为主体进行运营，史纪生物的主要产品为猪用疫苗，目前拥有包含猪蓝耳（蓝福佳、蓝宁佳、蓝力佳）、圆环（圆力佳）、腹泻（利力佳、利福佳）、支原体（支福佳）、伪狂犬（威力佳）、猪瘟（稳常佳）在内的 6 系核心猪用疫苗产品，以及包含非瘟抗体普查、驻场兽医审计、兽医疫病诊断、疫苗质量测评、个性防控方案在内的 5 项专业服务，其产品和服务在市场上具有良好的口碑。

公司兽用疫苗业务的发展与生猪养殖行业的发展趋势密切相关。农业农村部的数据显示，生猪价格 2024 年 1-4 月低迷、自 5 月中旬开始上扬，但生猪养殖企业前期的持续亏损导致降本的压力已经深度传导到上游动保行业，即使当前猪价上涨也难以短时间扭转形势。报告期内史纪生物面临着行业激烈的价格竞争和回款风险，经营压力进一步增大，销量下滑，导致公司本期主营业务业绩不理想、亏损有所增加。

在主营业务之外，报告期内公司积极采取措施合理降本，持续推进资产处置取得进展，并在严控风险的前提下通过稳健理财取得稳定收益，以上等综合影响下，公司报告期内实现归属于上市公司股东的净利润 544.37 万元，相比上年同期扭亏为盈。

报告期内，公司股票交易自 2024 年 4 月 29 日起被实施“退市风险警示”和“其他风险警示”。为了消除公司相关风险、切实改善公司经营状况，报告期内，在采取股票回购等措施稳定市场信心之外，公司一方面积极推动优化公司规范运作情况的整改措施落地执行，另一方面在积极发展现有实业经营、进一步加强子公司科学管理的基础上，持续寻求切实提升整体抗风险能力、拓宽实业发展赛道的发展方案，加强与监管部门的沟通，力求战略转型尽快落地实施。

### 二、核心竞争力分析

报告期内公司兽用疫苗业务的核心竞争力具体情况如下：

#### 1. 研发优势

史纪生物具备先进的研发设施和研发能力。

史纪生物所属研发中心目前是国家级院士（专家）工作站、四川省企业技术中心省级技术中心，拥有 BSL-2 生物安全实验室，并建有生物制品研究所，通过了 2022 新版兽药 GCP 现场检查。

史纪生物具备完善的研发平台，建立有种质资源库平台、细胞培养工艺研发平台（细胞微载体悬浮培养、细胞纯悬浮培养及固定床培养）、细菌发酵培养工艺平台（酵母发酵培养、细菌发酵培养）、纯化工艺研发平台（病毒纯化工艺研究、基因工程蛋白纯化工艺研究）、冻干工艺研究平台（活疫苗耐热保护剂研究、灭活疫苗冻干剂型研究）、单抗检测试剂平台、实验动物技术平台、基因工程研究平台（杆状病毒表达平台、酵母表达平台、大肠杆菌表达、CHO 细胞表达、腺病毒载体表达）等。

史纪生物多年以来已获得大量资质和荣誉，如国家高新技术企业、CNAS 和 GCP 认证、四川省企业技术中心、博士后科研工作站（2006 年）、四川省专精特新中小企业，获得过一类新兽药证书 1 个、二类 1 个、三类 5 个，已拥有 28 个已授权专利，其中 21 项发明专利和 7 项实用新型专利，涉及疫苗新产品的开发、新的检测方法应用等多个相关领域。

#### 2. 生产质量优势

史纪生物目前拥有 3 个生产车间，包括一个活疫苗生产车间和两个灭活疫苗生产车间，均按新版《兽药 GMP》的要求进行了改造并顺利通过了专家检查组的全面检查验收；现有 8 条疫苗抗原生产线，其中 6 条为动态验收通过，2 条为静态验收通过，完成改造后的生产车间在疫苗的抗原生产，活疫苗和灭活疫苗的产品制备等方面，满足新版《兽药 GMP》的要求，进一步保障疫苗的安全、有效及质量稳定，能够为客户提供最优质的产品和服务。

#### 3. 产品和服务优势

通过自主研发、合作研发、引进产品消化吸收再创新等方式，史纪生物拥有除猪口蹄疫疫苗、乙脑疫苗以外的全产品线的猪用疫苗产品，现有 30 个产品生产文号（其中 14 个猪用疫苗，16 个禽用疫苗），并持续积极丰富和完善疫苗产

品种类，加强产品市场竞争力。史纪生物的产品品质和功效以及技术服务能切实保障动物健康，可以有效地提升养猪企业的生产效率和效益。

#### 4. 品牌优势

史纪生物致力于塑造“疫苗工艺专家”、“腹泻防控专家”的品牌定位，以3大极致工艺（ICF 悬浮培养工艺、ABE 纯化工艺、HR&IE 剂型工艺）铸就严苛的品质疫苗，以6系核心疫苗产品（猪蓝耳、圆环、腹泻、支原体、伪狂犬、猪瘟等疫苗）和5项技术服务（非瘟抗体普查、驻场兽医审计、兽医疫病诊断、疫苗品质测评、个性防控方案）为依托全面服务养殖牧场，守护猪业健康。在塑造企业品牌的同时，史纪生物力图打造专业兽医技术服务价值品牌“慧眼实验室”，利用史纪生物拥有的兽医检测诊断中心、完备的细菌种质资源库、标准化兽医审计系统、疫苗质量测评技术平台、磁纳米化学发光 IVD 平台等多年来的积累，创建行业领先的兽医技术服务实验室，力求成为农牧企业的信赖伙伴。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	28,559,136.50	44,500,982.34	-35.82%	主要系本期史纪生物渠道和集团销售萎缩，业绩下滑所致
营业成本	10,908,999.84	28,176,606.34	-61.28%	主要系本期史纪生物销售收入下降，成本相应下降；上期成本中包含本期已计入持有待售资产的房地产折旧金额
销售费用	7,538,546.49	9,678,978.74	-22.11%	
管理费用	18,895,807.46	31,328,258.68	-39.68%	主要系本期史纪生物销量下降与其相关费用减少以及枝江新材料业务对应费用减少所致
财务费用	1,170,116.26	9,302,657.35	-87.42%	主要系本期美元兑换人民币汇率变动幅度同比上期较小所致
所得税费用	-1,114,586.50	-741,386.41	-50.34%	主要系递延所得税增加所致
研发投入	5,832,898.92	7,359,049.64	-20.74%	
经营活动产生的现金流量净额	-17,972,097.65	-38,296,134.46	53.07%	本期同比经营净流出下降主要系本期付现费用减少、收回部分香港蓉胜上期销售货款所致
投资活动产生的现金流量净额	40,401,327.79	-98,207,116.36	141.14%	本期同比投资净流入且变动较大主要系本期理财投资收回金额大于投资金额、上期闲置资金循环用于理财投资报告期末未收回所致
筹资活动产生的现金流量净额	-105,658,449.53	-3,224,520.76	-3,176.72%	本期同比筹资净流出大幅上升主要系本期实施股份回购所致
现金及现金等价物净增加额	-82,760,098.02	-139,212,083.43	40.55%	本期同比净流出下降主要系上期闲置资金循环用于理财投资的金额较大所致
资产处置收益	6,280,404.28	77,024.82	8,053.74%	主要系出售珠海厂房土地部分完成过户所致
其他收益	790,395.49	1,309,771.12	-39.65%	主要系本期政府补助减少所致
信用减值损失	-639,559.90	29,760.18	-2,249.05%	主要系计提应收账款坏账准备所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	28,559,136.50	100%	44,500,982.34	100%	-35.82%
分行业					
生物制品	21,059,732.01	73.74%	34,378,905.93	77.25%	-38.74%
其他	7,499,404.49	26.26%	10,122,076.41	22.75%	-25.91%
分产品					
猪苗	21,059,732.01	73.74%	33,842,808.60	76.05%	-37.77%
其他	7,499,404.49	26.26%	10,658,173.74	23.95%	-29.64%
分地区					
华南地区	11,260,288.92	39.43%	11,312,569.70	25.42%	-0.46%
华东地区	8,164,820.71	28.59%	11,413,703.02	25.65%	-28.46%
西南地区	1,950,762.35	6.83%	7,295,402.75	16.39%	-73.26%
其他地区（含西北）	7,131,764.52	24.97%	14,342,624.71	32.23%	-50.28%
直接出口	51,500.00	0.18%	136,682.16	0.31%	-62.32%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
生物制品	21,059,732.01	9,918,679.47	52.90%	-37.77%	-44.67%	5.87%
其他	6,463,550.34	276,002.39	95.73%	3.00%	-87.98%	32.33%
分产品						
猪苗	21,059,732.01	9,918,679.47	52.90%	-37.77%	-44.67%	5.87%
其他	6,463,550.34	276,002.39	95.73%	3.00%	-87.98%	32.33%
分地区						
华南地区	11,102,644.93	2,204,173.55	80.15%	-1.86%	-56.73%	25.18%
华东地区	8,152,822.75	3,508,732.93	56.96%	-28.29%	-35.55%	4.84%
西南地区	1,950,285.15	1,059,128.46	45.69%	-44.16%	-45.34%	1.17%
其他地区（含西北）	6,266,029.52	3,415,734.89	45.49%	-54.62%	-55.79%	1.46%
直接出口	51,500.00	6,912.03	86.58%	-62.32%	-68.56%	2.67%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-892,446.10	-37.99%	主要系本期参股公司亏损所致	否
公允价值变动损益	13,837,489.46	589.08%	主要系持有的理财产品确认的收益所致	否
营业外收入	264,098.00	11.24%		否
营业外支出	19,067.29	0.81%		否

## 五、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增 减	重大变动说明
	金额	占总资 产比例	金额	占总资 产比例		
货币资金	53,745,405.70	4.99%	146,401,450.08	12.28%	-7.29%	主要系本期实施股份回购所致
应收账款	25,505,944.88	2.37%	32,575,724.47	2.73%	-0.36%	主要系子公司香港蓉胜收回货款所致
存货	32,941,479.74	3.06%	24,269,864.44	2.04%	1.02%	主要系本期销售量不达预期所致
长期股权投资	131,189,160.54	12.17%	132,204,265.93	11.09%	1.08%	主要系本期参股公司亏损所致
固定资产	169,621,350.78	15.74%	178,533,709.00	14.97%	0.77%	
使用权资产	2,049,557.24	0.19%	363,600.00	0.03%	0.16%	主要系公司本期新增办公室租赁所致
合同负债	10,637,196.70	0.99%	6,283,540.66	0.53%	0.46%	主要系成都史纪本期营销活动收到预收款所致
租赁负债	1,159,132.13	0.11%			0.11%	主要系公司本期新增办公室租赁所致
交易性金融资产	444,675,963.14	41.26%	471,173,227.51	39.51%	1.75%	主要系本期赎回用于股份回购所致
持有待售资产	53,118,186.78	4.93%	63,272,403.27	5.31%	-0.38%	主要系出售珠海厂房土地部分完成过户所致
其他流动资产	24,429,736.34	2.27%	1,692,849.36	0.14%	2.13%	主要系预缴出售珠海厂房土地相关税费所致
预收款项	11,068,522.92	1.03%	31,922,634.92	2.68%	-1.65%	主要系出售珠海厂房土地部分完成过户所致
其他应付款	5,100,410.46	0.47%	10,140,403.59	0.85%	-0.38%	主要系本期成都史纪归还借款所致
应付职工薪酬	3,282,165.95	0.30%	5,730,350.03	0.48%	-0.18%	主要系本期支付绩效奖金所致
其他综合收益	14,223,564.20	1.32%	12,307,906.39	1.03%	0.29%	主要系因汇率变动导致子公司外币报表折算增加所致

### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	471,173,227.51	13,837,489.46			77,000,000.00	117,334,753.83		444,675,963.14
4. 其他权益工具投资	10,000,000.00							10,000,000.00
金融资产小计	481,173,227.51	13,837,489.46			77,000,000.00	117,334,753.83		454,675,963.14
上述合计	481,173,227.51	13,837,489.46			77,000,000.00	117,334,753.83		454,675,963.14
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,000.00	ETC 保证金

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
11,270,610.60	11,710,000.00	-3.75%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、金融资产投资

#### (1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

交易对方	被出售资产	出售日	交易价格(万元)	本期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润(万元)	出售对公司的影响(注3)	资产出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	资产出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关联关系(适用关联交易情形)	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移	是否按计划如期实施,如未按计划实施,应当说明原因及公司已采取的措施	披露日期	披露索引
晨熙实业投资(珠海横琴)有限公司	位于珠海市金湾区三灶科技工业园的土地使用权及其地上附着建筑物	2021年08月13日	14,200	628.04	尚未完成全部出售,已出售部分增加本期净利润628.04万	115.37%	在评估报告确认的市场价值基础上,协商定价	否	不适用	否	否	已签订补充协议展期交易	2024年04月09日	《关于转让土地使用权及地上附着建筑物所有权的公告》(公告编号:2021-061)、《关于转让土地使用权及地上附着建筑物所有权展期交易的公告》(公告编号:2024-020)巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达10%以上的参股公司情况

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
成都史纪	子公司	动物疫苗产品研发、生产、销售、技术服务及技术转让	RMB156,789,000.00	282,081,608.14	213,796,690.21	21,905,094.72	-7,643,212.44	-6,399,497.99

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
纪小肥	注销	无

主要控股参股公司情况说明

详见本节“一、报告期内公司从事的主要业务”。

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

本公司纳入合并范围的结构化主体为丰盈睿信，鉴于丰盈睿信设立目的为投资符合本公司发展战略需求的企业且大部分出资均为本公司的出资，因此本公司承担了投资的绝大部分风险并享有重大可变回报，实质上拥有主导基金从事投资活动的权利并担任了主要负责人的角色。

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1. 退市风险警示及其他风险警示

因 2023 年度归属于上市公司股东的净利润为负值且扣除后营业收入低于 1 亿元、2023 年度被出具否定意见的内部控制审计报告，根据现行《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，深圳证券交易所对公司股票交易实施“退市风险警示”和“其他风险警示”。

公司已完成对 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及的内部控制缺陷相关整改工作。与此同时，公司董事会正持续积极督促管理层努力采取相应有效的措施，改善公司经营状况，增强公司持续经营能力，提振市场信心，力争撤销退市风险警示及其他风险警示。

### 2. 市场风险

公司兽用疫苗业务下游生猪养殖行业前期持续亏损导致降本的压力传导到上游动保行业，回款账期长，公司兽用疫苗业务面临日趋严重的市场竞争风险，经营压力较大。

公司将督促史纪生物注重市场调研，积极拓展销售渠道，同时要求其注意评估客户的资金实力和信用质量，尽量降低回款风险。

### 3. 商誉减值风险

受行业市场竞争状况发生明显不利变化的影响，根据对史纪生物相关商誉进行减值测试的结果，2023 年度公司已计提部分商誉减值准备，本报告期末公司仍存在商誉 76,335,791.83 元，未来如果史纪生物所处行业及其自身经营情况整体继续下行，将给公司带来进一步的商誉减值风险。

公司将积极支持史纪生物在现有疫苗业务的基础上，探索拓宽与动物疫苗相关的动物保健领域的经营发展，全面提升其在动物保健领域的综合服务能力，努力改善子公司整体经营状况。

## 十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	40.17%	2024 年 04 月 24 日	2024 年 04 月 25 日	《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-024）巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	40.16%	2024 年 05 月 16 日	2024 年 05 月 17 日	《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-048）巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
张扬羽	董事、副总经理	离任	2024 年 04 月 24 日	因个人履职原因辞职
万荣杰	董事	被选举	2024 年 05 月 16 日	补选董事

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

子公司史纪生物所涉环保相关政策和行业标准：

- 《中华人民共和国环境保护法》
- 《中华人民共和国水污染防治法》
- 《中华人民共和国大气污染防治法》
- 《突发事件应急预案管理办法》
- 《企业事业单位突发环境事件应急预案管理办法（试行）》
- 《中华人民共和国突发事件应对法》
- 《化学品环境风险防控“十二五”规划》
- 《建设项目环境风险评价技术导则》（HJ/T169-2004）
- 《成都市锅炉大气污染物排放标准》（DB 51/2672-2020）
- 《污水综合排放标准》（GB 8978-1996）
- 《污水排入城镇下水道水质标准》（GB/T 31962-2015）
- 《生物工程类制药工业水污染物排放标准》（GB 21907-2008）
- 《恶臭污染物排放标准》（GB 14554-93）
- 《四川省固定污染源大气挥发性有机物排放标准》（DB 51/2377-2017）

环境保护行政许可情况

史纪生物所获环保行政许可：

1. 《城镇污水排入排水管网许可证》（有效期：自 2022 年 07 月 05 至 2027 年 07 月 04 日）
2. 《排污许可证》（有效期：自 2023 年 07 月 22 至 2028 年 07 月 21 日）

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
史纪生物	废水、废气	颗粒物、COD、SO <sub>2</sub> 、氨氮、NO <sub>x</sub> 、VOCs、臭气浓度、总磷	间断排放	7	主要分布在污水处理站、锅炉房及动物房楼顶	颗粒物：10mg/m <sup>3</sup> 、NO <sub>x</sub> ：30 mg/m <sup>3</sup> 、SO <sub>2</sub> ：10 mg/m <sup>3</sup> 、COD：500mg/L、氨氮：45 mg/L、总磷：8mg/L 臭气浓度：6000、	《成都市锅炉大气污染物排放标准》（DB51/2672-2020）表 2 中高污染燃料禁燃区内锅炉大气污染物排放限值、生物工程类制药工业水污染物排放标准 GB21907-2008，污水排入城镇下水道水质标准 GB/T31962-2015，污水综合排放标准 GB8978-1996	工业废气 131.77 万 m <sup>3</sup> 废水 24530 吨 危废 13.31 吨	颗粒物：0.002527 吨、NO <sub>x</sub> ：0.024698 吨、SO <sub>2</sub> ：0.005272 吨、COD：0.120013 吨、氨氮：0.002983 吨、总磷：0.018602 吨	无

对污染物的处理

废水治理设施	公司产生的生产废水及生活废水全部排至厂区综合污水处理站（处理能力 700m <sup>3</sup> /d），保证污水的达标排放；	运行正常
废气治理设施	1、1 台 4T 和一台 6T 燃气锅炉采用低氮燃烧器，减少氮氧化物污染； 2、动物房废气通过高效过滤及活性炭吸附，减少污染。	运行正常
噪声治理设施	防治措施为减振、隔声及消声确保厂界噪声达标排放。	运行正常
固废治理设施	1、一般固废集中交由当地环卫公司集中处统一收集处理。 2、危险废物交由有资质单位统一无害化处理。	运行正常

突发环境事件应急预案

已制定突发环境事件应急预案并备案。备案号：510112-2022-158-L，备案单位：成都市龙泉驿区生态环境局，有效期 2022.07-2025.07

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

项目	金额	项目	金额
污水站药剂	0.4 万元	环境监测	4.2 万元
环境税	0.0161 万元	设备维护保养	2 万
危险废物处置	4.84 万元	活性炭及高效过滤器	0.2 万元

环境自行监测方案

类别	监测点位	监测项目	监测点位数量（个）	监测频次（次）	
废水	废水排口	流量	1	4 天	
		pH		4 天×4 次	
		悬浮物		4 天×4 次	
		化学需氧量		4 天×4 次	
		五日生化需氧量		4 天×4 次	
		氨氮		4 天×4 次	
		总磷		4 天×4 次	
		总氮		4 天×4 次	
		挥发酚		4 天×4 次	
		甲醛		4 天×4 次	
		乙腈		4 天×4 次	
		总余氯		4 天×4 次	
		粪大肠菌群		4 天×4 次	
		色度		2 天×4 次	
		动植物油		2 天×4 次	
	急性毒性	2 天×4 次			
	总有机碳	2 天×4 次			
		雨水排口	PH	2	有流动雨水时采样
			化学需氧量		有流动雨水时采样
	氨氮		有流动雨水时采样		
有组织废气	锅炉烟气排口	排气参数	2	12 天×4 次	
		烟气黑度		1 天×4 次	
		颗粒物		1 天×4 次	
		二氧化硫		1 天×4 次	
		一氧化碳		1 天×4 次	

	动物房废气排口	氮氧化物	4	12 天×4 次
		排气参数		1 天×4 次
		臭气浓度		1 天×4 次
无组织废气	在本项目法定厂界外 10m 范围内布设 4 个监测点位	气象参数	4	2 天×4 次
		氨		2 天×4 次
		硫化氢		2 天×4 次
		臭气浓度		2 天×4 次
		VOCs		2 天×4 次
噪声	厂界噪声	昼间	4	1 天×1 次
		夜间		1 天×1 次

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
/	/	/	/	/	/

其他应当公开的环境信息

史纪生物在官网上定期披露环境监测报告，详情请见 [https://www.cdsg-biotech.cn/huanbxx.html#download\\_style\\_01\\_1700623975787](https://www.cdsg-biotech.cn/huanbxx.html#download_style_01_1700623975787)。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

## 二、社会责任情况

报告期内，公司认真履行企业社会责任，重视环境保护、安全生产工作，重视保护股东特别是中小股东的权益，诚信对客户和供应商，认真履行对社会、股东、员工和其他利益相关方应尽的责任和义务，致力于创建和谐的企业发展环境，实现企业和利益相关方的共同发展。

(1) 股东和债权人权益保护：公司秉持稳健合规的经营策略，努力走高质量发展之路，稳步推进战略布局和各项业务活动，坚持重大事项交由股东大会决议和对外充分披露，保障股东的合法权益和债权人的资产安全；报告期内为了维护公司价值及股东权益，公司使用自有资金 9,998.74 万元实施回购股份方案，合计回购股份 101,720,721 股，将用于注销并减少注册资本。

(2) 职工权益保护：公司坚持以人为本，全面贯彻实施《劳动法》与《劳动合同法》，重视员工权益保障的同时，建立贯穿于员工管理与关怀全过程的良好沟通渠道，关注员工成长，提升员工整体素质，培育优秀内训文化体系，营造良好的学习环境；同时公司注重丰富员工精神生活，定期开展员工活动，提高团队凝聚力；报告期内，为了将股权利益、公司利益与员工个人利益有效地紧密结合，公司发布第二期回购股份计划，拟使用自有资金不超过 6000 万元回购股份用于实施股权激励，

(3) 客户和供应商权益保护：公司积极组织开展客户管理工作，采取措施保证客户权益并积极开展客户满意度提升、服务创优工作；在市场中充分利用丰富的社会资源，与供应商建立起良好的合作伙伴关系。

(4) 环境保护与可持续发展：下属业务运营主体史纪生物践行绿色发展理念，高度重视环境保护和清洁生产工作，对清洁生产实行系统的管理，尽力为履行节能减排、保护环境的社会责任和实现可持续发展的目标贡献力量。

(5) 公共关系：作为社会公民，公司在实现自身效益的同时严格规范依法纳税，积极配合国家调控政策和节能减排措施，为维护国家宏观经济稳定略尽绵薄之力。

(6) 社会公益事业：公司积极参与并发动下属业务运营主体重视爱心慈善等反哺社会的公益事业，2022 年史纪生物党支部携手康华生物党支部资助甘孜县大学生 2 名，各 5000 元/年（1 名 4 年，1 名 3 年），报告期内仍持续该项资助。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“兴华所”）对贤丰控股股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度财务报表进行审计并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

#### 带强调事项段的无保留意见审计报告所涉及事项

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、（二）1 所述，由于控股股东贤丰控股集团有限公司及其一致行动人广东贤丰控股有限公司的股权被质押、冻结、法院裁定进入破产清算程序，对贤丰控股的控制权可能会产生重大影响。本段内容不影响已发表的审计意见。”

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务附注十四、（二）2 所述，贤丰控股 2023 会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，公司将触及财务类强制退市条件，符合深圳证券交易所对其股票实施退市风险警示的情形。本段内容不影响已发表的审计意见。”

#### 强调事项的变化及处理情况

1. 公司持续关注控股股东及其一致行动人相关事项的后续进展情况，已按照法律法规的相关规定及时履行信息披露义务。

2. 公司董事会持续督促管理层积极采取有效措施，争取尽快解决退市风险警示有关的问题。

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
以前年度未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼(公司或子公司作为原告/申请人)	8,845.37	否	一项公司作为担保人之一先履行了连带清偿责任，据此作为原告起诉债务人惠州新能源，已调解结案，惠州新能源已部分偿还，公司对未偿还部分 5,697.69 万元申请执行中；一项子公司因租赁合同纠纷被申请仲裁，子公司提起仲裁反请求	惠州新能源应向公司偿还全部涉案金额；已裁决，子公司的仲裁反请求被全部驳回	执行已经立案，法院已经查询财产线索，但暂时未发现可供执行的财产		
以前年度未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼、仲裁(公司或子公司作为被告/被申请人)	1,413.98	是	子公司因租赁合同纠纷被申请仲裁	已裁决，申请人的仲裁请求被全部驳回	无	2024年05月25日	《关于签订资产租赁协议暨仲裁事项的进展公告》《(公告编号:2024-053)巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论(如有)	披露日期	披露索引
贤丰控股	其他	贤丰控股 2023 年第一季度报告、2023	中国证监会采取行政监管措施	出具警示函	2024 年 05 月 17	《关于收到广东证监局警示函的公告》

韩桃子、丁晨、谢文彬、张扬羽	董事	年半年度报告、2023 年第三季度报告中涉及的相关财务信息不准确	中国证监会采取行政监管措施	同上	日	告》（公告编号：2024-049）巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）
----------------	----	----------------------------------	---------------	----	---	---

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

公司控股股东贤丰集团及其一致行动人广东贤丰所持公司股份因债务纠纷被冻结，贤丰集团、广东贤丰分别于 2023 年 9 月、2024 年 1 月被法院裁定受理破产清算，详见公司于 2019 年-2024 年在指定的信息披露媒体巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的 2019-016 号、2019-034、2021-001、2021-002、2021-010、2022-018、2022-042、2022-073、2023-043、2023-051、2023-053、2024-004、2024-091 公告。

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
丰盈基金	同受最终控股股东控制	接受关联人提供的劳务	基金管理费用	市场定价原则	215.51	215.51	100.00%	500	否	合同约定	市场价	2024 年 04 月 26 日	《关于 2023 年度日常关联交易确认及 2024 年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2024-033）巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）
合计				--	--	215.51	--	500	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况													无
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）													无
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）													无

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

报告期内，本公司租赁为日常办公室租赁。

母公司与珠海蓉胜签订厂房租赁合同，租赁期自 2022 年 9 月 23 日至 2025 年 3 月 22 日。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

出租方名称	租赁方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额(万元)	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益(万元)	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
贤丰控股	珠海蓉胜	贤丰控股位于珠海市三灶镇的厂房	1,882.62	2022年09月23日	2025年03月22日	618.75	会计准则	使归母净利润增加596.07万	否	无关联关系
刘琪琪	贤丰控股	位于东莞市南城的办公室	222.28	2024年01月01日	2026年12月31日	-38.13	会计准则	使归母净利润减少38.13万	否	无关联关系

## 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

## 3、委托理财

适用 不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
券商理财产品	自有资金	49,275.47	43,308.97	0	0
其他类	自有资金	977.85	1,055.25	0	0
合计		50,253.32	44,364.22	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

单位：万元

受托机构名称(或受托人姓名)	受托机构(或受托人)类型	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益(如有)	报告期实际损益金额	报告期损益实际收回情况	本年度计提减值准备金额(如有)	是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	事项概述及相关查询索引(如有)
世纪证券有限责任公司	证券	资产管理计划	41,575.47	自有资金	2023年10月30日	2024年10月29日	债权类资产	以现金红利方式进行分配	4.35%	0	1,286.28	0	0	是	根据资金使用计划确定	
横琴创盛佳融	私募基金管理	私募基	977.85	自有资	2023年03		权益类	以现金	5.00%		59.84	0		是	截止本报告披露日已	

基金 管理 有限 公司	人	金		金	月 20 日		资 产	红 利 方 式 进 行 分 配							赎回 582.16 万元	
合计			42,553.32	--	--	--	--	--	--	0	1,346.12	--	0	--	--	--

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

#### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

报告期内已作为临时报告披露的重要事项：

重要事项概述	披露日期	临时报告披露网站查询索引
关于下属子公司减资的公告	2024年01月04日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)
关于变更办公地址的公告	2024年01月09日	
关于公司控股股东一致行动人被裁定受理破产清算暨被拍卖股份已撤回拍卖的公告	2024年01月12日	
关于变更办公地址联系方式的公告	2024年01月31日	
关于对外出租资产的进展公告	2024年03月26日	
关于独立董事要求聘请第三方中介机构审核有关内部控制缺陷消除事项的公告	2024年06月22日	
关于回购股份用于股权激励的公告	2024年06月28日	

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

报告期内已作为临时报告披露的子公司重大事项：

重要事项概述	披露日期	临时报告披露网站查询索引
关于子公司减资、变更名称和经营范围的进展公告	2024年01月30日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)
关于下属子公司减资的进展公告	2024年02月29日	
关于为控股子公司向银行借款事项提供反担保的公告	2024年06月12日	
关于为控股子公司提供财务资助的公告	2024年06月27日	

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	0	0.00%	0	0	0	101,720,721	101,720,721	101,720,721	8.96%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	0	0.00%	0	0	0	101,720,721	101,720,721	101,720,721	8.96%
其中： 境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	101,720,721	101,720,721	101,720,721	8.96%
境内自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中： 境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	1,134,656,519	100.00%	0	0	0	-101,720,721	-101,720,721	1,032,935,798	91.04%
1、人民币普通股	1,134,656,519	100.00%	0	0	0	-101,720,721	-101,720,721	1,032,935,798	91.04%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	1,134,656,519	100.00%	0	0	0	0	0	1,134,656,519	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

报告期内，为维护公司价值及股东权益，董事会同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份 101,720,721 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

公司于 2024 年 5 月 11 日召开第八届董事会第七次会议审议通过了《关于回购股份方案的议案》，为维护公司价值及股东权益，董事会同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，本次回购股份将用于注销，拟用于回购的资金总额不低于人民币 5,000 万元（含），不超过人民币 10,000 万元（含），回购期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起不超过 3 个月。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

截止报告期末，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价方式累计回购公司股份 101,720,721 股，占公司总股本的 8.96%，最高成交价为 1.21 元/股，最低成交价为 0.82 元/股，成交金额为 99,987,417.89 元（不含交易费用）。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

报告期内，股份变动对公司最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标不存在显著影响。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	36,434	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
广东贤丰控股有限公司	境内非国有法人	26.03%	295,358,647	0	0	295,358,647	质押	292,200,000
							冻结	295,358,647
贤丰控股集团有限公司	境内非国有法人	14.03%	159,152,000	0	0	159,152,000	质押	114,000,000
							冻结	159,152,000

南方资本—宁波银行—梁雄健	其他	2.39%	27,084,228	0	0	27,084,228	不适用	0
萧巧当	境内自然人	1.26%	14,301,300	2,000,000	0	14,301,300	不适用	0
黄国良	境内自然人	1.16%	13,211,600	2,000,000	0	13,211,600	不适用	0
深圳市云图资产管理服务有限公司—云图聚利5号私募证券投资基金	其他	0.88%	10,000,000	≤10,000,000	0	10,000,000	不适用	0
黄键良	境内自然人	0.74%	8,424,900	≤8,424,900	0	8,424,900	不适用	0
刘柯兰	境内自然人	0.56%	6,300,000	≤6,300,000	0	6,300,000	不适用	0
郑昫希	境内自然人	0.53%	6,000,303	≤6,000,303	0	6,000,303	不适用	0
朱晓念	境内自然人	0.52%	5,925,400	≤5,925,400	0	5,925,400	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名普通股股东的情况（如有）（参见注3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	除广东贤丰控股有限公司为贤丰控股集团的全资子公司外，未知上述其他股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前10名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注11）	报告期末，贤丰控股股份有限公司回购专用证券账户持有公司股份101,720,721股，持股比例8.96%，不作为前10名股东列示。							
前10名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
广东贤丰控股有限公司	295,358,647	人民币普通股	295,358,647					
贤丰控股集团有限公司	159,152,000	人民币普通股	159,152,000					
南方资本—宁波银行—梁雄健	27,084,228	人民币普通股	27,084,228					
萧巧当	14,301,300	人民币普通股	14,301,300					
黄国良	13,211,600	人民币普通股	13,211,600					
深圳市云图资产管理服务有限公司—云图聚利5号私募证券投资基金	10,000,000	人民币普通股	10,000,000					
黄键良	8,424,900	人民币普通股	8,424,900					
刘柯兰	6,300,000	人民币普通股	6,300,000					
郑昫希	6,000,303	人民币普通股	6,000,303					
朱晓念	5,925,400	人民币普通股	5,925,400					
前10名无限售条件普通股股东之间，以及前10名无限售条件普通股股东和前10名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	除广东贤丰控股有限公司为贤丰控股集团的全资子公司外，未知上述其他股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
前10名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注4）	朱晓念通过普通证券账户持有公司股份0股，通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份5,925,400股，合计持有公司股份6,400,000股。							

持股5%以上股东、前10名股东及前10名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前10名股东及前10名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

#### 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：贤丰控股股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	53,745,405.70	146,401,450.08
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	444,675,963.14	471,173,227.51
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	25,505,944.88	32,575,724.47
应收款项融资		
预付款项	2,139,097.86	2,411,221.41
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,172,830.33	1,567,310.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	32,941,479.74	24,269,864.44
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产	53,118,186.78	63,272,403.27
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	24,429,736.34	1,692,849.36
流动资产合计	637,728,644.77	743,364,050.54

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	131,189,160.54	132,204,265.93
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	169,621,350.78	178,533,709.00
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,049,557.24	363,600.00
无形资产	27,642,926.08	29,295,862.92
其中：数据资源		
开发支出	6,250,000.00	6,250,000.00
其中：数据资源		
商誉	76,335,791.83	76,335,791.83
长期待摊费用	614,105.55	992,256.00
递延所得税资产	15,818,779.62	14,782,231.90
其他非流动资产	403,136.99	471,736.99
非流动资产合计	439,924,808.63	449,229,454.57
资产总计	1,077,653,453.40	1,192,593,505.11
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	23,041,717.88	21,238,091.19
预收款项	11,068,522.92	31,922,634.92
合同负债	10,637,196.70	6,283,540.66
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	3,282,165.95	5,730,350.03
应交税费	563,386.82	433,780.79
其他应付款	5,100,410.46	10,140,403.59
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	711,739.90	
其他流动负债	282,752.75	141,836.31
流动负债合计	54,687,893.38	75,890,637.49
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,159,132.13	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	9,450,000.00	9,450,000.00
递延收益	2,715,240.39	2,910,427.59
递延所得税负债	12,542,042.57	12,620,081.35
其他非流动负债		
非流动负债合计	25,866,415.09	24,980,508.94
负债合计	80,554,308.47	100,871,146.43
所有者权益：		
股本	1,134,656,519.00	1,134,656,519.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	168,906,296.15	171,096,325.12
减：库存股	100,002,444.93	
其他综合收益	14,223,564.20	12,307,906.39
专项储备		
盈余公积	19,360,849.92	19,360,849.92
一般风险准备		
未分配利润	-300,899,979.56	-306,343,727.78
归属于母公司所有者权益合计	936,244,804.78	1,031,077,872.65
少数股东权益	60,854,340.15	60,644,486.03
所有者权益合计	997,099,144.93	1,091,722,358.68
负债和所有者权益总计	1,077,653,453.40	1,192,593,505.11

法定代表人：韩桃子    主管会计工作负责人：谢文彬    会计机构负责人：谢文彬

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	12,736,705.57	114,756,146.87

交易性金融资产	443,642,200.14	470,217,887.91
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	197,714.91	172,808.02
其他应收款	7,002,367.02	370,683.93
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产	53,118,186.78	63,272,403.27
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	22,802,694.43	143,992.66
流动资产合计	539,499,868.85	648,933,922.66
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	426,499,330.22	414,621,947.21
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	762,191.42	767,227.43
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,851,557.24	126,000.00
无形资产	481,581.89	556,726.37
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	393,461.55	662,724.00
递延所得税资产		
其他非流动资产	253,136.99	253,136.99
非流动资产合计	440,241,259.31	426,987,762.00
资产总计	979,741,128.16	1,075,921,684.66
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	334,499.08	85,077.29
预收款项	11,068,522.92	31,922,634.92
合同负债		
应付职工薪酬	0.00	107,706.50
应交税费	503,318.55	360,683.16
其他应付款	332,271,934.50	324,663,013.95
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	711,739.90	
其他流动负债	0.00	
流动负债合计	344,890,014.95	357,139,115.82
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,159,132.13	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,159,132.13	0.00
负债合计	346,049,147.08	357,139,115.82
所有者权益：		
股本	1,134,656,519.00	1,134,656,519.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	91,791,707.15	91,791,707.15
减：库存股	100,002,444.93	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	19,360,849.92	19,360,849.92
未分配利润	-512,114,650.06	-527,026,507.23
所有者权益合计	633,691,981.08	718,782,568.84
负债和所有者权益总计	979,741,128.16	1,075,921,684.66

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	28,559,136.50	44,500,982.34
其中：营业收入	28,559,136.50	44,500,982.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	45,831,463.57	87,338,299.23
其中：营业成本	10,908,999.84	28,176,606.34
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	1,485,094.60	1,492,748.48
销售费用	7,538,546.49	9,678,978.74
管理费用	18,895,807.46	31,328,258.68
研发费用	5,832,898.92	7,359,049.64
财务费用	1,170,116.26	9,302,657.35
其中：利息费用	1,325,509.09	1,522,305.72
利息收入	1,911,224.77	2,428,448.29
加：其他收益	790,395.49	1,309,771.12
投资收益（损失以“—”号填列）	-892,446.10	2,608,568.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,015,105.39	583,139.88
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）	13,837,489.46	10,595,697.78
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-639,559.90	29,760.18
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	6,280,404.28	77,024.82
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	2,103,956.16	-28,216,494.80
加：营业外收入	264,098.00	2.00
减：营业外支出	19,067.29	75,284.28
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	2,348,986.87	-28,291,777.08
减：所得税费用	-1,114,586.50	-741,386.41
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	3,463,573.37	-27,550,390.67
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	3,463,573.37	-27,550,390.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		

(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	5,443,748.22	-23,690,175.34
2. 少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	-1,980,174.85	-3,860,215.33
六、其他综合收益的税后净额	1,915,657.81	11,380,179.08
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,915,657.81	11,380,179.08
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		3,028.21
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		3,028.21
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	1,915,657.81	11,377,150.87
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	1,915,657.81	11,377,150.87
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	5,379,231.18	-16,170,211.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	7,359,406.03	-12,309,996.26
归属于少数股东的综合收益总额	-1,980,174.85	-3,860,215.33
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.0048	-0.0209
(二) 稀释每股收益	0.0048	-0.0209

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：韩桃子 主管会计工作负责人：谢文彬 会计机构负责人：谢文彬

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	6,463,550.34	6,275,291.57
减：营业成本	276,002.39	2,296,864.86
税金及附加	935,071.79	893,455.32
销售费用	0.00	0.00
管理费用	9,515,089.63	12,961,080.64
研发费用	0.00	0.00
财务费用	1,728,046.05	10,208,164.65
其中：利息费用	1,324,686.25	1,299,100.49
利息收入	1,338,874.32	1,353,114.99
加：其他收益	19,198.15	15,209.58
投资收益 (损失以“—”号填列)	729,431.66	2,403,480.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	606,772.41	592,323.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“—”号填列)	0.00	0.00
净敞口套期收益 (损失以“—”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动收益 (损失以“—”号填列)	13,759,066.06	10,414,654.67

信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,482.26	-20,294.23
资产减值损失（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	6,280,404.28	2,477.88
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	14,795,958.37	-7,268,745.76
加：营业外收入	118,906.04	0.00
减：营业外支出	3,007.24	5,055.69
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	14,911,857.17	-7,273,801.45
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	14,911,857.17	-7,273,801.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	14,911,857.17	-7,273,801.45
（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		3,028.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,028.21
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		3,028.21
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	14,911,857.17	-7,270,773.24
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	38,240,156.15	49,806,168.83
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	457.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	18,533,661.45	18,004,052.86
经营活动现金流入小计	56,774,274.60	67,810,221.69

购买商品、接受劳务支付的现金	4,993,264.70	32,557,109.92
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	22,462,465.64	34,270,131.15
支付的各项税费	29,884,787.13	5,649,611.98
支付其他与经营活动有关的现金	17,405,854.78	33,629,503.10
经营活动现金流出小计	74,746,372.25	106,106,356.15
经营活动产生的现金流量净额	-17,972,097.65	-38,296,134.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.04	0.00
取得投资收益收到的现金	122,659.25	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,840.00	4,256.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	117,337,537.98	438,545,951.20
投资活动现金流入小计	117,462,037.27	438,550,207.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	60,709.48	4,169,581.14
投资支付的现金	0.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	77,000,000.00	522,587,742.42
投资活动现金流出小计	77,060,709.48	536,757,323.56
投资活动产生的现金流量净额	40,401,327.79	-98,207,116.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金	4,376,380.12	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
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	101,282,069.41	3,224,520.76
筹资活动现金流出小计	105,658,449.53	3,224,520.76
筹资活动产生的现金流量净额	-105,658,449.53	-3,224,520.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	469,121.37	515,688.15
五、现金及现金等价物净增加额	-82,760,098.02	-139,212,083.43
加：期初现金及现金等价物余额	136,487,446.18	216,933,170.71
六、期末现金及现金等价物余额	53,727,348.16	77,721,087.28

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,045,269.84	0.00
收到的税费返还	457.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	17,940,271.29	199,092,838.89
经营活动现金流入小计	24,985,998.13	199,092,838.89
购买商品、接受劳务支付的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	4,223,805.91	6,291,415.25
支付的各项税费	28,259,290.90	1,962,658.61
支付其他与经营活动有关的现金	19,891,297.35	73,098,139.68
经营活动现金流出小计	52,374,394.16	81,352,213.54
经营活动产生的现金流量净额	-27,388,396.03	117,740,625.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	122,659.25	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,840.00	2,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	117,337,537.98	339,677,021.25
投资活动现金流入小计	117,462,037.23	339,679,821.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,509.48	568,161.14
投资支付的现金	11,270,610.60	11,710,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	77,000,000.00	445,587,642.42
投资活动现金流出小计	88,308,120.08	457,865,803.56
投资活动产生的现金流量净额	29,153,917.15	-118,185,982.31
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	101,282,069.41	2,127,106.16
筹资活动现金流出小计	101,282,069.41	2,127,106.16
筹资活动产生的现金流量净额	-101,282,069.41	-2,127,106.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	378.22	1,688.45
五、现金及现金等价物净增加额	-99,516,170.07	-2,570,774.67
加：期初现金及现金等价物余额	112,252,875.64	54,282,995.60
六、期末现金及现金等价物余额	12,736,705.57	51,712,220.93

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年期末余额	1,134,656,519		171,096,325.12	0.00	12,307,906.39	0	19,360,849.92		-306,343,727.78		1,031,077,872.65	60,644,486.03	1,091,722,358.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,134,656,519		171,096,325.12	0.00	12,307,906.39	0	19,360,849.92	0	-306,343,727.78		1,031,077,872.65	60,644,486.03	1,091,722,358.68
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）			-2,190,028.97	100,002,444.93	1,915,657.81	0	0.00	0	5,443,748.22		-94,833,067.87	209,854.12	-94,623,213.75
（一）综合收					1,915,657.81				5,443,748.22		7,359,406.03	-1,980,174.85	5,379,231.18

益总额												
(二) 所有者 投入和 减少资 本			-2,190,028.97	100,002,444.93	0.00	0	0.00	0	0.00	-102,192,473.90	2,190,028.97	-100,002,444.93
1. 所 有者投 入的普 通股				100,002,444.93						-100,002,444.93		-100,002,444.93
2. 其 他权益 工具持 有者投 入资本										0.00		0.00
3. 股 份支付 计入所 有者权 益的金 额										0.00		0.00
4. 其 他			-2,190,028.97							-2,190,028.97	2,190,028.97	0.00
(三) 利润分 配												
1. 提 取盈余 公积												
2. 提 取一般 风险准 备												
3. 对 所有者 (或股												

东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)												

专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	1,134,656,519		168,906,296.15	100,002,444.93	14,223,564.20	0	19,360,849.92	0	-300,899,979.56		936,244,804.78	60,854,340.15	997,099,144.93

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年期末余额	1,134,656,519		171,096,325.12	0	7,136,264.52	0	19,360,849.92	523.71	-186,188,290.85		1,146,062,191.42	72,866,117.37	1,218,928,308.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,134,656,519		171,096,325.12	0	7,136,264.52	0	19,360,849.92	523.71	-186,188,290.85		1,146,062,191.42	72,866,117.37	1,218,928,308.79

三、本期增减变动金额（减少以“_”号填列）			0.00	0	11,380,179.08	0	0.00	10,210.33	-23,700,385.67		-12,309,996.26	-3,860,215.33	-16,170,211.59
（一）综合收益总额					11,380,179.08				-23,690,175.34		-12,309,996.26	-3,860,215.33	-16,170,211.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								10,210.33	-10,210.33				
1. 提取盈余公													

积													
2. 提取一般风险准备								10,210.33	-10,210.33				
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转													

留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,134,656,519	171,096,325.12	0	18,516,443.60	0	19,360,849.92	10,734.04	-209,888,676.52		1,133,752,195.16	69,005,902.04	1,202,758,097.20

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,134,656,519.00	0.00	0.00	0.00	91,791,707.15	0.00	0.00	0.00	19,360,849.92	-527,026,507.23		718,782,568.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,134,656,519.00	0.00	0.00	0.00	91,791,707.15	0.00	0.00	0.00	19,360,849.92	-527,026,507.23		718,782,568.84
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,002,444.93	0.00	0.00	0.00	14,911,857.17		-85,090,587.76
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,911,857.17		14,911,857.17

(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,002,444.93	0.00	0.00	0.00	0.00	-	100,002,444.93
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,002,444.93	0.00	0.00	0.00	0.00	-	100,002,444.93
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,134,656,519.00	0.00	0.00	0.00	91,791,707.15	100,002,444.93	0.00	0.00	19,360,849.92	-512,114,650.06		633,691,981.08

上年金额

项目	2023 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,134,656,519.00	0.00	0.00	0.00	91,791,707.15	0.00	0.00	0.00	19,360,849.92	-463,307,564.39		782,501,511.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,134,656,519.00	0.00	0.00	0.00	91,791,707.15	0.00	0.00	0.00	19,360,849.92	-463,307,564.39		782,501,511.68
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							3,028.21	0.00	0.00	-7,273,801.45		-7,270,773.24
（一）综合收益总额							3,028.21	0.00	0.00	-7,273,801.45		-7,270,773.24
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,134,656,519.00	0.00	0.00	0.00	91,791,707.15	0.00	3,028.21	0.00	19,360,849.92	-470,581,365.84		775,230,738.44

### 三、公司基本情况

贤丰控股股份有限公司原名广东蓉胜超微线材股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经中华人民共和国对外贸易经济合作部批准，由珠海市科见投资有限公司、广东省珠海经济特区发展公司、广东省科技风险投资有限公司、香港亿涛国际有限公司、香港冠策实业有限公司发起设立，于 2002 年 10 月 10 日在广东省工商行政管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有统一社会信用代码为 91440000617503302A 的营业执照，注册资本 1,134,656,519.00 元，股份总数 1,134,656,519 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2007 年 7 月 20 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司主要经营活动为股权投资、资产管理、企业自有资金对外投资，相关兽用疫苗产品的研发、生产、销售及相关技术服务，主要产品为生物疫苗等。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2024 年 8 月 21 日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

#### 2、持续经营

公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司本年度主要从事动保疫苗的生产和销售业务。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“五、32、收入”等各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

#### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于等于 300 万
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	大于等于 300 万
本期重要的应收款项核销	大于等于 300 万
合同资产账面价值发生重大变动	大于等于 300 万
重要的非全资子公司	收入或资产占最近一个会计年度公司合并报表营业收入(或期末资产总额孰高)的 10%
重要的债权投资	占最近一个会计年度公司合并报表营业收入(或期末资产总额孰高)的 1%
重要的在建工程	占最近一个会计年度公司合并报表营业收入(或期末资产总额孰高)的 1%
重要的资本化研发项目	占最近一个会计年度公司合并报表营业收入(或期末资产总额孰高)的 1%

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 处置子公司或业务

##### 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

##### 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

##### 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先

判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 金融工具的确认和终止确认

本公司于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(a)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(b)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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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。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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

##### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

#### 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注五、12、公允价值计量”。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

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。

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

金融资产转移

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

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。

## 12、公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 13、应收票据

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

## 14、应收账款

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损

失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：合并范围内关联方组合

应收账款组合 2：账龄组合

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项及其他应收款，公司按单项计提预期信用损失

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收暂付款

其他应收款组合 3：出口退税款

其他应收款组合 4：备用金

其他应收款组合 5：应收其他款项

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

## 16、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (2) 合同资产预期信用损失

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：产品销售

## 17、存货

### 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

### 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (2) 具体政策：

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

### 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## 18、持有待售资产

### 持有待售

#### 1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

#### 1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

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

#### 2. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

## 19、长期股权投资

### 长期股权投资的分类及其判断依据

#### 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### 长期股权投资类别的判断依据

确定对被投资单位控制的依据详见“本附注五、7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方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。

确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注五、8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

长期股权投资初始成本的确定

企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

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

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注五、26、长期资产减值”。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

### 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注五、26、长期资产减值”。

## 21、固定资产

### (1) 确认条件

#### 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、辅助生产设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	10%	4.50%
机器设备	年限平均法	10 年	10%	9.00%
辅助生产设备	年限平均法	10 年	10%	9.00%
运输设备	年限平均法	5 年	10%	18.00%
电子设备及其他	年限平均法	5 年	10%	18.00%

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见“本附注五、26、长期资产减值”。

### (4) 固定资产处置

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

## 22、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

在建工程计提资产减值方法见“本附注五、26、长期资产减值”。

## 23、借款费用

### 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 借款费用暂停资本化期间

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

### 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 24、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

### 1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

## 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照“本附注五、26、长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## 25、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产的计价方法

取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见“本附注五、26、长期资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	使用寿命	年限平均法
电脑软件及其他	5-10 年	使用寿命	年限平均法
专利权	5-10 年	使用寿命	年限平均法
非专利技术	10 年	使用寿命	年限平均法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

### 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 26、长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 27、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 28、合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。  
同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 29、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：  
企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；  
企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 30、租赁负债

#### 初始计量

本公司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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### 31、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 32、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利

相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### 具体方法：

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于从事兽用疫苗的生产和销售业务。

#### 销售商品

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

公司已根据合同约定将产品交付给购货方指定收货地点，并获取客户签收确认相关单据或获取与客户的对账单为收入确认的依据。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

### 33、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

#### 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 34、政府补助

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

与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息的会计处理

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公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

### 35、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 36、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

使用权资产和租赁负债

见“附注五、24”和“附注五、30”。

租赁变更

租赁变更是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。

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## （2） 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## （3） 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## （4） 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于适用财会【2022】13 号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## （5） 作为出租方租赁的会计处理方法

### 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

#### 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“本附注五、11、金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“五、11、金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## (6) 售后租回交易

本公司按照“附注五、32、收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始后，本公司按照“本附注五、24、使用权资产”和“本附注五、30、租赁负债”中的后续计量，以及“本附注五、36、租赁、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照“本附注五、11、金融工具”对该金融负债进行会计处理。

本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照“本附注五、11、金融工具”对该金融资产进行会计处理。

### 37、分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

各单项产品或劳务的性质；

生产过程的性质；

产品或劳务的客户类型；

销售产品或提供劳务的方式；

生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### 38、其他重要的会计政策和会计估计

其他重要的会计政策

重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的合同现金流量特征，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产的业绩的方式、影响金融资产的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。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
房产税	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
城镇土地使用税	以实际占用的土地面积为计税依据	5 元/平方米、2 元/平方米
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	增值额未超过扣除项目金额 50%的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100%的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 60%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
成都史纪	15%
香港蓉胜	16.5%
香港贤丰	16.5%
深江泰贸易有限公司	16.5%
深圳深江泰	20%
中贤锂业	20%
丰硕企管	20%
深圳新材料（深圳）有限公司	20%
宜昌新材料	20%

枝江新材料	20%
广东高硕	20%
纪小肥	20%
除上述以外其他适用企业所得税的纳税主体	25%

## 2、税收优惠

### 企业所得税

子公司成都史纪生物制药有限公司（以下简称“成都史纪公司”），于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业复审，被再次认定为高新技术企业，并取得了编号为 GR202351001456 的《高新技术企业证书》，有效期：三年。根据《企业所得税法》及其《实施条例》，高新技术企业在资格有效期内享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

### 增值税

根据财政部颁发的《国家税务总局关于部分货物使用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号）第二条第（三）项规定：利用微生物、微生物代谢产物，动物毒素，人或动物的血液或组织制成的生物制品，按简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税。根据财政部、国家税务总局财税[2014]57 号文件规定，财税[2009]9 号文件第二条第（三）项“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”。成都史纪公司自 2014 年 7 月份开始执行 3%增值税征收率。

### 其他税收优惠

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

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	797.80	3,983.45
银行存款	41,740,558.82	146,395,509.61
其他货币资金	12,004,049.08	1,957.02
合计	53,745,405.70	146,401,450.08
其中：存放在境外的款项总额	30,856,626.87	24,971,971.75

其他说明

单位：元

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	6,000.00	6,000.00
合计	6,000.00	6,000.00

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	444,675,963.14	471,173,227.51
其中：		
债务工具投资	433,089,654.26	460,263,696.69
权益工具投资	11,586,308.88	10,909,530.82
其中：		
合计	444,675,963.14	471,173,227.51

其他说明

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,225,091.81	32,489,770.90
1 至 2 年	11,496,651.40	11,664,483.40
2 至 3 年	35,088.00	35,088.00
3 年以上	470.51	470.51
3 至 4 年	470.51	470.51
合计	37,757,301.72	44,189,812.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,854,892.51	81.72%	12,034,330.65	39.00%	18,820,561.86	30,035,608.31	67.97%	11,232,499.60	37.40%	18,803,108.71
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	30,854,422.00	100.00%	12,033,860.14	39.00%	18,820,561.86	30,035,137.80	100.00%	11,232,029.09	37.40%	18,803,108.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	470.51	0.00%	470.51	100.00%	0.00	470.51	0.00%	470.51	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,902,409.21	18.28%	217,026.19	3.14%	6,685,383.02	14,154,204.50	32.03%	381,588.74	2.70%	13,772,615.76
其中：										
账龄组合	6,902,409.21	100.00%	217,026.19	3.14%	6,685,383.02	14,154,204.50	100.00%	381,588.74	2.70%	13,772,615.76
合计	37,757,301.72	100.00%	12,251,356.84	32.45%	25,505,944.88	44,189,812.81	100.00%	11,614,088.34	26.28%	32,575,724.47

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
汉世伟食品集团有限公司	16,277,327.00	6,470,098.60	19,339,155.20	7,235,555.65	37.41%	出现减值迹象
佳和农牧股份有限公司	4,818,709.00	3,373,096.30	4,854,784.00	3,398,348.80	70.00%	出现减值迹象
史记生物技术有限公司	2,549,353.80	151,232.19	1,468,028.80	73,401.44	5.00%	出现减值迹象
杭州汉世伟食品有限公司	1,450,055.00	464,809.50	2,010,489.00	604,918.00	30.09%	出现减值迹象
鄞城汉世伟畜牧养殖有限公司	768,133.00	355,636.50	795,805.00	362,554.50	45.56%	出现减值迹象
江西正邦养殖有限公司	4,171,560.00	417,156.00	2,386,160.00	359,081.75	15.05%	出现减值迹象
绍兴市上虞农发牧业有限公司	470.51	470.51	470.51	470.51	100.00%	该公司已宣告破产重整，无法预计可收回金额
合计	30,035,608.31	11,232,499.60	30,854,892.51	12,034,330.65		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含, 下同)	6,668,409.21	100,026.19	1.50%
1 至 2 年	234,000.00	117,000.00	50.00%
合计	6,902,409.21	217,026.19	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	11,232,499.60	801,831.05				12,034,330.65
按组合计提坏账准备	381,588.74	13,671.88	178,331.67		97.24	217,026.19
合计	11,614,088.34	815,502.93	178,331.67		97.24	12,251,356.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	4,854,784.00		4,854,784.00	12.86%	3,398,348.80
客户 2	2,599,123.80		2,599,123.80	6.88%	901,470.70
客户 3	2,386,160.00		2,386,160.00	6.32%	359,081.75
客户 4	2,301,192.00		2,301,192.00	6.09%	959,439.00
客户 5	1,625,099.20		1,625,099.20	4.30%	471,836.30
合计	13,766,359.00		13,766,359.00	36.45%	6,090,176.55

## 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,172,830.33	1,567,310.00
合计	1,172,830.33	1,567,310.00

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金保证金组合	998,105.84	1,192,635.84
应收暂付款组合	42,706,807.39	42,950,405.17
备用金组合	45,404.00	80,531.70
其他	159,977.47	314,003.02
合计	43,910,294.70	44,537,575.73

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,071,943.01	1,469,041.68
1 至 2 年	125,656.26	131,674.65
2 至 3 年	255,534.20	213,426.05
3 年以上	42,457,161.23	42,723,433.35
3 至 4 年	13,426.05	41,964,105.62
4 至 5 年	42,236,507.06	638,147.32
5 年以上	207,228.12	121,180.41
合计	43,910,294.70	44,537,575.73

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	41,953,079.55	95.54%	41,953,079.55	100.00%	0.00	41,953,079.55	94.20%	41,953,079.55	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	1,957,215.15	4.46%	784,384.82	40.08%	1,172,830.33	2,584,496.18	5.80%	1,017,186.18	39.36%	1,567,310.00
其中：										
应收押金保证金组合	998,105.84	51.00%	324,585.84	32.52%	673,520.00	1,192,635.84	46.15%	552,161.44	46.30%	640,474.40
应收暂付款组合	756,343.34	38.64%	391,637.02	51.78%	364,706.32	997,325.62	38.59%	384,408.17	38.54%	612,917.45
备用金组合	45,404.00	2.32%	21,961.00	48.37%	23,443.00	80,531.70	3.12%	32,066.00	39.82%	48,465.70
其他	157,361.97	8.04%	46,200.96	29.36%	111,161.01	314,003.02	12.14%	48,550.57	15.46%	265,452.45
合计	43,910,294.70	100.00%	42,737,464.37	97.33%	1,172,830.33	44,537,575.73	100.00%	42,970,265.73	96.48%	1,567,310.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	22,028.13	995,158.05	41,953,079.55	42,970,265.73
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-8,664.69	8,664.69		0.00
本期计提	12,002.64	7,640.60		19,643.24
本期转回		17,254.60		17,254.60
本期核销		235,190.00		235,190.00
2024 年 6 月 30 日余额	25,421.08	758,963.74	41,953,079.55	42,737,464.37

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收押金保证金组合	552,161.44	7,614.40		235,190.00		324,585.84
应收暂付款组合	42,337,487.72	11,728.85	4,500.00			42,344,716.57
备用金组合	32,066.00	299.99	10,404.99			21,961.00
其他	48,550.57		2,349.61			46,200.96
合计	42,970,265.73	19,643.24	17,254.60	235,190.00		42,737,464.37

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
应收押金保证金组合	235,190.00

其中重要的其他应收款核销情况：无

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贤丰（深圳）新能源材料科技有限公司	往来款	41,953,079.55	4-5 年	95.54%	41,953,079.55
横琴丰信资产管理有限公司	往来款	325,209.69	4-5 年	0.74%	310,436.75
广州越秀农牧食品科技有限公司	保证金	210,000.00	1-2 年	0.48%	8,000.00
汉世伟食品集团有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	0.46%	150,000.00
青岛新牧益弘商贸有限公司	保证金	170,000.00	5 年以上	0.39%	51,800.00
合计		42,858,289.24		97.61%	42,473,316.30

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	353,273.86	16.52%	595,397.40	24.69%
2 至 3 年	1,785,824.00	83.48%	1,785,824.01	74.07%
3 年以上			30,000.00	1.24%
合计	2,139,097.86		2,411,221.41	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额（元）	未及时结算的原因
1	甘肃健顺生物科技有限公司	1,785,824.00	协议约定以货物抵减预付账款
合计		1,785,824.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
甘肃健顺生物科技有限公司	非关联方	1,785,824.00	83.48	2021.06	协议约定以货物抵减预付账款
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	非关联方	179,658.91	8.40	2024.06	预付差旅费
威尼德生物科技（北京）有限公司	非关联方	85,300.00	3.99	2024.05	预付采购款
拜通园国际贸易（上海）有限公司	非关联方	16,065.00	0.75	2024.03	预付采购款
张家港华菱医疗设备股份公司	非关联方	15,480.00	0.72	2024.03	预付采购款
合计		2,082,327.91	97.35	/	/

其他说明：

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,486,506.20		4,486,506.20	5,601,522.42	116,836.54	5,484,685.88
在产品	14,418,959.67	312,838.80	14,106,120.87	6,902,426.68	887,816.48	6,014,610.20
库存商品	14,384,195.38	87,066.95	14,297,128.43	14,243,253.57	1,472,685.21	12,770,568.36
发出商品	51,724.24		51,724.24			
合计	33,341,385.49	399,905.75	32,941,479.74	26,747,202.67	2,477,338.23	24,269,864.44

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	116,836.54				116,836.54	
在产品	887,816.48				574,977.68	312,838.80

库存商品	1,472,685.21				1,385,618.26	87,066.95
合计	2,477,338.23				2,077,432.48	399,905.75

按组合计提存货跌价准备：无

按组合计提存货跌价准备的计提标准

## 7、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋及建筑物	52,384,244.52		52,384,244.52	118,958,900.00	22,658,949.42	2024年12月31日
土地使用权	733,942.26		733,942.26			2024年12月31日
合计	53,118,186.78		53,118,186.78	118,958,900.00	22,658,949.42	

其他说明

本公司获取了万隆（上海）资产评估有限公司（以下简称“万隆评估公司”）于2021年6月25日出具的《贤丰控股股份有限公司拟转让资产涉其所拥有的部分资产评估报告》，依据评估报告，本公司位于珠海市金湾区三灶科技工业园的12项房屋建筑物的评估价值为102,034,600.00元，4项土地使用权评估价值为39,579,800.00元。

本公司于2021年8月与晨熙实业投资（珠海横琴）有限公司（以下简称“晨熙实业公司”）签订《关于珠海市金湾区三灶科技工业园土地使用权和地上附着建筑物所有权转让合同》，在评估报告确定的市场价值基础上，转让定价为含税14,200.00万元。本公司转让协议签订当月将203号地块及地上附着建筑物分类至持有待售资产核算，201号、205号、207号地块继续作为投资性房地产核算。

2021年8月13日，本公司召开第七届董事会第九次会议，审议通过了《关于转让土地使用权及地上附着建筑物所有权的议案》。

本公司已于2022年3月28日收到晨熙实业公司支付的转让定金2,840.00万元。

本公司与晨熙实业公司于2022年8月16日签订《土地使用权及地上附着建筑物所有权转让合同》之补充协议书，协议约定201号、203号地块按既有约定分别办理过户登记手续，205号、207号地块过户登记前对该两块宗地向国土资源部门申报合并为一块宗地后过户。

截至2023年12月31日，205号、207号地块的合并申报手续已办理完成，本公司于2023年1月28日收到珠海市自然资源局《关于贤丰控股股份有限公司20566平方米用地土地使用权核准转让的复函》，至此，205号和207号地块同时满足持有待售资产的三个确认条件，本公司于收到核准转让复函当月将201、205、207号地块分类至持有待售资产核算。203号地块在进行产权变更登记时，因税收核定过程耗时较长，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，本公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

截止2024年6月30日，205号、207号地块已完成过户手续，终止确认持有待售的205号、207号地块，并将确认的利得计入当期损益。

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	937,089.18	937,089.18
待认证进项税额		247.65
增值税留抵税额	121,630.93	121,630.93
预付费用	176,477.64	
预缴增值税	14,644,866.13	433,949.24
预缴其他税金	8,405,927.45	56,187.35
预缴企业所得税	143,745.01	143,745.01
合计	24,429,736.34	1,692,849.36

其他说明：

## 9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖南立方新能源科技有限责任公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

本期存在终止确认：无

分项披露本期非交易性权益工具投资：无

其他说明：

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
丰盈基金	18,291,810.45				606,772.41						18,898,582.86	
兴元钾肥	113,912,455.48	213,342,053.99			-1,621,877.80						112,290,577.68	213,342,053.99
小计	132,204,265.93	213,342,053.99			-1,015,105.39						131,189,160.54	213,342,053.99
合计	132,204,265.93	213,342,053.99			-1,015,105.39						131,189,160.54	213,342,053.99

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	169,621,350.78	178,533,709.00
合计	169,621,350.78	178,533,709.00

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	51,453,574.35	263,255,174.86	11,188,629.85	11,702,172.66	337,599,551.72
2. 本期增加金额		113,000.00		33,600.61	146,600.61
(1) 购置		113,000.00		33,600.61	146,600.61
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				55,523.81	55,523.81
(1) 处置或报废				55,523.81	55,523.81
4. 期末余额	51,453,574.35	263,368,174.86	11,188,629.85	11,680,249.46	337,690,628.52
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,517,623.80	134,960,449.86	9,189,671.83	5,398,097.23	159,065,842.72
2. 本期增加金额	1,102,260.73	7,272,424.48	107,651.46	571,069.79	9,053,406.46
(1) 计提	1,102,260.73	7,272,424.48	107,651.46	571,069.79	9,053,406.46
3. 本期减少金额				49,971.44	49,971.44
(1) 处置或报废				49,971.44	49,971.44
4. 期末余额	10,619,884.53	142,232,874.34	9,297,323.29	5,919,195.58	168,069,277.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	40,833,689.82	121,135,300.52	1,891,306.56	5,761,053.88	169,621,350.78
2. 期初账面价值	41,935,950.55	128,294,725.00	1,998,958.02	6,304,075.43	178,533,709.00

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	72,036.38

## 12、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	606,000.00	606,000.00
2. 本期增加金额	2,095,868.66	2,095,868.66
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,701,868.66	2,701,868.66
二、累计折旧		
1. 期初余额	242,400.00	242,400.00
2. 本期增加金额	409,911.42	409,911.42
(1) 计提	409,911.42	409,911.42
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	652,311.42	652,311.42
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,049,557.24	2,049,557.24
2. 期初账面价值	363,600.00	363,600.00

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	12,896,516.74		51,783,300.00	1,290,164.90	65,969,981.64
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	12,896,516.74		51,783,300.00	1,290,164.90	65,969,981.64

二、累计摊销					
1. 期初余额	2,559,026.67		32,654,711.48	660,380.53	35,874,118.68
2. 本期增加金额	169,931.00		1,407,861.36	75,144.48	1,652,936.84
(1) 计提	169,931.00		1,407,861.36	75,144.48	1,652,936.84
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,728,957.67		34,062,572.84	735,525.01	37,527,055.52
三、减值准备					
1. 期初余额			800,000.04		800,000.04
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额			800,000.04		800,000.04
四、账面价值					
1. 期末账面价值	10,167,559.07		16,920,727.12	554,639.89	27,642,926.08
2. 期初账面价值	10,337,490.07		18,328,588.48	629,784.37	29,295,862.92

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

#### 14、开发支出

项目	期初余额 (元)	本期增加金额		本期减少金额		期末余额 (元)
		内部 开发 支出	企业 合并 增加	确认为 无形资 产	转入 当期 损益	
重组新城疫病毒（基因 VII 型）、禽流感病毒（H9 亚型）、禽腺病毒（aSG10 株+H 株+Fiber2 蛋白）三联灭活疫苗的研制	2,250,000.00					2,250,000.00
猪伪狂犬病毒二型 ge/tk 基因缺失灭活疫苗专利实施许可	4,000,000.00					4,000,000.00
合计	6,250,000.00					6,250,000.00

#### 15、商誉

##### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
成都史纪	138,872,500.55					138,872,500.55
合计	138,872,500.55					138,872,500.55

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
成都史纪	62,536,708.72					62,536,708.72
合计	62,536,708.72					62,536,708.72

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固定资产改良支出	633,420.58	21,813.70	344,072.11		311,162.17
其他	358,835.42		55,892.04		302,943.38
合计	992,256.00	21,813.70	399,964.15		614,105.55

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,713,807.94	2,357,071.19	14,952,612.59	2,242,891.89
可抵扣亏损	86,510,582.35	12,965,144.29	80,285,172.48	12,042,775.87
无形资产税会摊销年限差异	400,000.00	60,000.00	400,000.00	60,000.00
与资产相关的政府补助	2,910,427.59	436,564.14	2,910,427.59	436,564.14
合计	105,534,817.88	15,818,779.62	98,548,212.66	14,782,231.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	35,892,089.95	5,468,553.78	36,547,135.92	5,546,592.56
固定资产加速折旧	47,156,591.96	7,073,488.79	47,156,591.96	7,073,488.79
合计	83,048,681.91	12,542,042.57	83,703,727.88	12,620,081.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	52,002,351.53	54,206,138.47
可抵扣亏损	222,241,184.39	222,241,184.39
合计	274,243,535.92	276,447,322.86

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	758,114.25	758,114.25	
2025 年	2,495,694.90	2,495,694.90	
2026 年	168,136,238.06	168,136,238.06	
2027 年	5,375,179.95	5,375,179.95	
2028 年	23,348,669.31	23,348,669.31	
以后年度无限期结转可抵扣亏损	22,127,287.92	22,127,287.92	本公司之子公司蓉胜（香港）有限公司亏损可以无限期弥补
合计	222,241,184.39	222,241,184.39	

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付技术转让款	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
预付工程款	253,136.99		253,136.99	253,136.99		253,136.99
预付设备款				68,600.00		68,600.00
合计	403,136.99		403,136.99	471,736.99		471,736.99

其他说明：

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,000.00	6,000.00	保证金	ETC 保证金	6,000.00	6,000.00	保证金	ETC 保证金
合计	6,000.00	6,000.00			6,000.00	6,000.00		

其他说明：

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	11,276,159.72	10,174,827.95
设备款	35,014.16	35,014.16
工程款	10,207,877.77	10,619,345.80
其他	1,522,666.23	408,903.28
合计	23,041,717.88	21,238,091.19

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都英德生物医药装备技术有限公司	4,188,212.30	未支付的工程款
四川科特空调净化有限责任公司	4,393,045.19	未支付的工程款
合计	8,581,257.49	

其他说明：

## 21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,100,410.46	10,140,403.59
合计	5,100,410.46	10,140,403.59

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	150,000.00	714,051.00
应付未付款	1,036,889.09	1,090,460.43
应付暂收款		457.00
应付股权收购款	1,340,000.00	1,340,000.00
资金拆借款		4,376,380.12
其他	2,573,521.37	2,619,055.04
合计	5,100,410.46	10,140,403.59

## 22、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房租	3,522,634.92	3,522,634.92
不动产转让款	7,545,888.00	28,400,000.00
合计	11,068,522.92	31,922,634.92

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
不动产转让款	7,545,888.00	土地转让流程较长，尚未完结
合计	7,545,888.00	

其他说明：

## 23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	10,637,196.70	6,283,540.66
合计	10,637,196.70	6,283,540.66

账龄超过 1 年的重要合同负债：无

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,730,350.03	19,859,151.37	22,307,335.45	3,282,165.95
二、离职后福利-设定提存计划		1,653,664.13	1,653,664.13	
三、辞退福利		12,022.07	12,022.07	
合计	5,730,350.03	21,524,837.57	23,973,021.65	3,282,165.95

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,602,117.17	16,605,494.43	19,016,314.62	3,191,296.98
2、职工福利费		1,453,655.17	1,453,655.17	
3、社会保险费		843,639.14	843,639.14	
其中：医疗保险费		778,715.99	778,715.99	
工伤保险费		57,479.45	57,479.45	
生育保险费		7,443.70	7,443.70	
4、住房公积金		731,870.24	731,870.24	
5、工会经费和职工教育经费	128,232.86	224,492.39	261,856.28	90,868.97
合计	5,730,350.03	19,859,151.37	22,307,335.45	3,282,165.95

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,589,596.76	1,589,596.76	
2、失业保险费		64,067.37	64,067.37	
合计		1,653,664.13	1,653,664.13	

其他说明

**25、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	123,819.93	65,034.15
企业所得税		864.97
个人所得税	164,044.59	227,280.67
城市维护建设税	5,962.82	
教育费附加	2,555.49	
地方教育费附加	1,703.66	
印花税	12,485.92	11,273.08
房产税	132,296.54	129,271.02
环境保护税	52.69	56.90
城镇土地使用税	120,465.18	
合计	563,386.82	433,780.79

其他说明

**26、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	711,739.90	
合计	711,739.90	

其他说明：

**27、其他流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	282,752.75	141,836.31
合计	282,752.75	141,836.31

短期应付债券的增减变动：无

其他说明：

**28、租赁负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
办公场地租赁	1,870,872.03	
减：一年内到期的租赁负债	-711,739.90	
合计	1,159,132.13	

其他说明：

**29、预计负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		9,450,000.00	与湖北江宸新能源科技有限公司仲裁事项
合同争议	9,450,000.00		与湖北江宸新能源科技有限公司租赁合同纠纷
合计	9,450,000.00	9,450,000.00	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

2023年12月6日，公司子公司贤丰新材料科技（宜昌）有限公司收到上海国际经济贸易仲裁委员会（上海国际仲裁中心）作出的上国仲(2023)第4339号《资产租赁协议》争议仲裁案仲裁通知，申请人湖北江宸新能源科技有限公司要求贤丰新材料科技（宜昌）有限公司根据双方之前签订的《资产租赁协议》支付违约金12,036,829.14元及支付借用人员薪酬及租金2,102,990.51元。

本公司基于资产负债表日对枝江新材料业务的规划，结合广东泰旭律师事务所的判断、资产租赁协议中约定的内容及剩余未支付租赁费用，计提的预计负债的金额为945.00万元。

截止本报告期，因仲裁申请人申请的适格主体（被申请人）不对，未获得仲裁庭的支持。仲裁事项完结，合同纠纷仍然存在，该项预计负债仍需计提。

### 30、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,910,427.59		195,187.20	2,715,240.39	与资产相关的补助
合计	2,910,427.59		195,187.20	2,715,240.39	

其他说明：

### 31、股本

单位：元

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,134,656,519.00						1,134,656,519.00

其他说明：

### 32、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	92,133,244.90			92,133,244.90
其他资本公积	78,963,080.22		2,190,028.97	76,773,051.25
合计	171,096,325.12		2,190,028.97	168,906,296.15

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 33、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		100,002,444.93		100,002,444.93

合计		100,002,444.93		100,002,444.93
----	--	----------------	--	----------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 34、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
二、将重分类进损益的其他综合收益	12,307,906.39	1,915,657.81				1,915,657.81		14,223,564.20
外币财务报表折算差额	12,307,906.39	1,915,657.81				1,915,657.81		14,223,564.20
其他综合收益合计	12,307,906.39	1,915,657.81				1,915,657.81		14,223,564.20

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

### 35、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,360,849.92			19,360,849.92
合计	19,360,849.92			19,360,849.92

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 36、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-306,343,727.78	-186,188,290.85
调整后期初未分配利润	-306,343,727.78	-186,188,290.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,443,748.22	-23,690,175.34
提取一般风险准备		10,210.33
期末未分配利润	-300,899,979.56	-209,888,676.52

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 37、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,250,223.45	10,623,894.01	33,959,280.81	18,987,205.99
其他业务	7,308,913.05	285,105.83	10,541,701.53	9,189,400.35
合计	28,559,136.50	10,908,999.84	44,500,982.34	28,176,606.34

营业收入、营业成本的分解信息：无

与履约义务相关的信息：无

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整：无

其他说明

## 38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	58,745.39	76,009.05
教育费附加	25,176.58	32,571.45
房产税	1,132,384.88	1,109,793.74
土地使用税	220,590.16	220,590.17
车船使用税	13,020.00	9,600.00
印花税	18,232.64	22,302.76
地方教育费附加	16,784.40	21,715.96
环境保护税	160.55	165.35
合计	1,485,094.60	1,492,748.48

其他说明：

## 39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,354,538.60	13,699,427.99
基金托管费	2,155,100.00	2,123,100.00
租赁费	548,684.06	2,868,706.27
折旧、摊销	2,108,200.72	1,542,679.02
业务招待费	1,666,920.23	3,738,221.84
中介咨询服务费	1,512,476.40	2,481,078.67
差旅费	372,026.65	878,163.00
办公费	216,351.68	1,097,777.60
存货报废毁损	23,661.45	984,190.47

其他	937,847.67	1,914,913.82
合计	18,895,807.46	31,328,258.68

其他说明

#### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,073,593.23	5,698,748.12
包装费	87,350.86	327,730.21
差旅费	1,475,555.57	2,138,756.95
业务招待费	360,355.72	750,673.68
办公费	12,581.11	19,545.96
广告宣传费	505,201.48	837,089.60
其他	1,023,908.52	-93,565.78
合计	7,538,546.49	9,678,978.74

其他说明：

#### 41、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	539,406.18	1,458,044.28
职工薪酬	2,480,052.94	2,209,779.31
折旧、摊销费	1,782,861.33	1,962,997.14
燃料动力费	300,264.70	371,549.55
其他	730,313.77	1,356,679.36
合计	5,832,898.92	7,359,049.64

其他说明

#### 42、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,325,509.09	1,522,305.72
减：利息收入	1,911,224.77	2,428,448.29
汇兑损失	1,735,174.59	10,177,444.03
手续费及其他	20,657.35	31,355.89
合计	1,170,116.26	9,302,657.35

其他说明

#### 43、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	195,187.20	195,187.20
与收益相关的政府补助	553,370.92	1,077,922.92
代扣代缴、代收代缴和委托代征税款的手续费返还	36,240.59	30,380.55
其他	5,596.78	6,280.45

合计	790,395.49	1,309,771.12
----	------------	--------------

#### 44、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,837,489.46	10,595,697.78
合计	13,837,489.46	10,595,697.78

其他说明：

#### 45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,015,105.39	583,139.88
银行理财产品到期收益	122,659.29	1,851,353.91
收回珠海蓉胜返还政府补助款净额		174,074.40
合计	-892,446.10	2,608,568.19

其他说明

#### 46、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-637,171.26	6,120.47
其他应收款坏账损失	-2,388.64	73,339.71
预付款项减值损失		-49,700.00
合计	-639,559.90	29,760.18

其他说明

#### 47、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		77,024.82
持有待售资产处置收益	6,280,404.28	
合计	6,280,404.28	77,024.82

#### 48、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	11,203.48	2.00	11,203.48
其他	252,894.52		252,894.52
合计	264,098.00	2.00	264,098.00

其他说明：

## 49、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,007.24		3,007.24
无法收到的应收清理		75,000.00	
罚款、滞纳金		284.28	
其他	16,060.05		16,060.05
合计	19,067.29	75,284.28	19,067.29

其他说明：

## 50、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-1,114,586.50	-741,386.41
合计	-1,114,586.50	-741,386.41

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	2,348,986.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	587,246.72
子公司适用不同税率的影响	1,842,765.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	323,572.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,101,731.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	233,560.42
所得税费用	-1,114,586.50

其他说明

## 51、其他综合收益

详见附注七、34

## 52、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	586,140.86	1,098,038.85
往来款	300,000.00	2,109,215.85
银行利息收入	4,721,109.54	2,426,691.46

备用金	300,225.78	204,236.17
保证金及押金	30,000.00	5,100,000.00
其他	7,128,437.65	67,983.97
保理本息	5,467,747.62	157,818.76
房租	0.00	6,840,067.80
合计	18,533,661.45	18,004,052.86

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付员工备用金借款	588,342.00	1,005,975.65
代付款	652,745.44	0.00
支付保证金	57,526.59	10,695,685.41
往来款	0.00	1,980,000.00
付现费用	12,435,360.05	18,797,527.31
其他	7,860.18	14,927.85
保理本金款	3,664,020.52	1,135,386.88
合计	17,405,854.78	33,629,503.10

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	117,337,537.98	438,371,876.80
收到珠海蓉胜返还政府补助款净额		174,074.40
合计	117,337,537.98	438,545,951.20

收到的重要的与投资活动有关的现金：无

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	77,000,000.00	518,800,100.00
支付过渡期损益		3,787,642.42
合计	77,000,000.00	522,587,742.42

支付的重要的与投资活动有关的现金：无

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金：无

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金费用	202,366.08	1,802,984.60

资金占用费	1,077,258.40	1,421,536.16
股份回购	100,002,444.93	
合计	101,282,069.41	3,224,520.76

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

### 53、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,463,573.37	-27,550,390.67
加：资产减值准备	639,559.90	-29,760.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,053,406.46	11,615,028.53
使用权资产折旧	409,911.42	3,719,940.62
无形资产摊销	1,652,936.84	1,264,007.24
长期待摊费用摊销	399,964.15	1,132,338.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-6,280,404.28	-77,024.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,007.24	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-13,837,489.46	-10,595,697.78
财务费用（收益以“-”号填列）	1,425,876.98	1,542,867.80
投资损失（收益以“-”号填列）	892,446.10	-2,608,568.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,036,547.72	-633,786.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-78,038.78	-107,599.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,594,182.82	-12,817,079.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,345,825.87	1,379,175.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-844,091.18	-20,471,466.40
其他	7,103,800.00	15,941,880.92
经营活动产生的现金流量净额	-17,972,097.65	-38,296,134.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,727,348.16	77,721,087.28
减：现金的期初余额	136,487,446.18	216,933,170.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-82,760,098.02	-139,212,083.43

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	53,727,348.16	136,487,446.18
其中：库存现金	797.80	3,983.45
可随时用于支付的银行存款	41,722,501.28	136,481,505.71
可随时用于支付的其他货币资金	12,004,049.08	1,957.02
三、期末现金及现金等价物余额	53,727,348.16	136,487,446.18

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
未到期应收利息	12,057.53		
ETC 保证金	6,000.00		
合计	18,057.53		

其他说明：

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			30,910,539.62
其中：美元	4,325,574.70	7.1268	30,827,505.77
欧元	0.60	7.6617	4.60
港币	90,973.01	0.9127	83,029.25
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

公司之全资子公司蓉胜（香港）有限公司、贤丰（香港）投资有限公司、深江泰贸易有限公司主要营业地位于香港，记账本位币为美元。

## 55、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	6,463,550.34	
合计	6,463,550.34	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	539,406.18	1,458,044.28
职工薪酬	2,480,052.94	2,209,779.31
折旧、摊销费	1,782,861.33	1,962,997.14
燃料动力费	300,264.70	371,549.55
其他	730,313.77	1,356,679.36
合计	5,832,898.92	7,359,049.64
其中：费用化研发支出	5,832,898.92	7,359,049.64

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

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	
香港蓉胜	7,958.29	香港	wORKSHOPH. 7/FHARIB ESTINDUSTRIALBLDGN OS45-47AUHONGKONG	进出口贸易	100.00%		设立
盈顺保理	300,000,000.00	广东省	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	商业保理业务	100.00%		设立
成都史记	156,789,000.00	四川省	四川省成都经济技术开发区灵池街358号	兽药研发、生产、销售	70.00%		非同一控制下企业合并
南京史记	5,000,000.00	江苏省	南京市浦口区星甸街道星甸工业园三明北路	兽药技术开发服务、兽药生产、销售		70.00%	非同一控制下企业合并
丰盈睿信	300,000,000.00	广东省	珠海市横琴新区宝华路6号105室-26407(集中办公区)	股权投资	99.99%		设立
中贤锂业	200,000,000.00	青海省	茫崖行委花土沟镇创业路161号	锂系列产品的生产及销售	41.00%		设立
香港贤丰	0.00	香港	RM1201. TOWER2. THEGATEWAY. 25CANTONROAD. ISIMSHATSUI. KOWLOON	进出口贸易	100.00%		设立
丰硕企管	225,000,000.00	广东省	珠海市横琴新区宝华路6号105室-4519	货币金融服务	100.00%		设立
深圳深江泰	3,000,000.00	广东省	深圳市福田区莲花街道福中社区金田路4028号荣超经贸中心B3308	初级农产品的购销, 化工产品、建筑材料的销售, 国内贸易, 经营进出口业务	100.00%		非同一控制下企业合并
深江泰贸易有限公司	0.00	香港	Rm. 1902, EaseyComm. Bldg., 253-261HennessyRoad. Wanchai, HongKong.	进出口贸易		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳新材料	35,000,000.00	广东省	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	新材料推广、研发、销售	75.00%		设立
宜昌新材料	300,000,000.00	湖北省	中国(湖北)自贸区宜昌片区发展大道57-5号1210	新材料推广、研发、销售		75.00%	设立
枝江新材料	30,000,000.00	湖北省	湖北省宜昌市枝江市马家店街道金山大道19号3幢	新材料推广、研发、销售		75.00%	设立
丰盈智投	30,010,000.00	广东省	深圳市福田区沙头街道天安社区深南大道6021号喜年中心A座	企业管理、企业管理咨询、信息咨询、商务信息咨询	99.97%	0.03%	设立

			1008B-r3	询、市场营销策划			
纪小肥	5,000,000.00	四川省	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）灵池街358号1栋1楼1号101室	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	100.00%		设立
广东高硕	10,000,000.00	广东省	广东省东莞市南城街道东莞大道南城段428号寰宇汇金中心9栋1单元5002室	软件和信息技术服务业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司2017年12月25日召开公司第六届董事会第七次会议，同意公司以自有资金出资人民币8,200万元，与中国农业生产资料集团公司、中农集团控股股份有限公司、兴元钾肥共同投资设立碳酸锂提取合资公司青海中农贤丰锂业股份有限公司（以下简称“中农贤丰锂业公司”），从事工业级碳酸锂提取及制备业务。公司持股比例41%，根据中农贤丰锂业公司章程，公司可享有3/5的表决权，对其享有实际控制权，因此将其纳入合并范围。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

本公司纳入合并范围的结构化主体为横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)以下简称“丰盈睿信”，将以上基金纳入合并范围的依据如下：

(1) 本公司与普通合伙人广州丰盈基金管理有限公司（以下简称“广州丰盈基金”），设立丰盈睿信目的是为投资于符合本公司发展战略需求的企业，在基金成立之初本公司预先设定了基金的投资范围，并在实质上拥有主导基金从事投资活动的权力。

(2) 本公司对丰盈睿信的出资比例为99.99%，本公司的出资占到了相当大部分的份额，本公司承担了投资的绝大部分风险，享有可变回报重大。

(3) 从主要责任人还是代理人的方面考虑，普通合伙人广州丰盈基金在本公司预先设定了基金投资范围的前提下管理以上基金，向本公司收取管理人报酬，并且广州丰盈基金享受的经济利益和可变性相较其服务内容来说并非特别重大，本公司从实质上担任了主要责任人的角色。

综合以上原因，本公司将丰盈睿信纳入合并范围。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都史纪	30.00%	-1,919,849.40		63,543,117.73
丰盈睿信	0.01%	-382.26		10,685.32

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都史纪	64,362,436.27	217,737,635.59	282,100,071.86	53,027,634.97	15,257,282.96	68,284,917.93

丰盈睿信	65,483.03	112,290,577.68	112,356,060.71	1,215,061.00	0.00	1,215,061.00
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都史纪	53,035,298.42	227,292,962.74	280,328,261.16	44,583,100.30	15,530,508.94	60,113,609.24
丰盈睿信	43,197.30	113,912,455.48	113,955,652.78	92,088.00	0.00	92,088.00

单位：元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都史纪	21,905,094.72	-5,515,058.49	-5,515,058.49	633,433.53
丰盈睿信	0.00	-3,822,565.07	-3,822,565.07	-1,077,714.27
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都史纪	34,378,905.93	-4,299,191.10	-4,299,191.10	-3,532,410.07
丰盈睿信	0.00	-2,178,594.09	-2,178,594.09	-2,339,660.00

其他说明：

## 2、其他原因的合并范围变动

注销子公司

成都纪小肥养殖技术有限公司已于2024年06月13日完成工商注销。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
兴元钾肥	青海省	青海省海西州茫崖行委花土沟镇	钾盐开采		13.50%	权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有20%以下表决权但具有重大影响的依据：2022年12月12日，茫崖兴元钾肥有限责任公司2022年度临时股东会第一次会议决议通过《公司章程修正案》，公司设董事会，成员为三人，其中由中农集团控股股份有限公司委派二人，横琴丰盈睿信投资基金（有限合伙）委派一人。

持有20%以下表决权但具有重大影响，或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	兴元钾肥	兴元钾肥
流动资产	564,009,961.44	358,372,676.10
非流动资产	4,663,745,569.00	4,584,497,515.63
资产合计	5,227,755,530.40	4,942,870,191.73
流动负债	4,079,619,591.42	3,904,924,225.12
非流动负债	297,010,000.00	194,150,000.07

负债合计	4,376,629,591.42	4,099,074,225.19
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	831,782,056.91	843,795,966.54
按持股比例计算的净资产份额	112,290,577.68	113,912,455.48
调整事项		
--商誉	85,300,088.06	85,300,088.06
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	112,290,577.68	113,912,455.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	99,014,449.68	126,638,961.70
净利润	-12,013,909.66	-68,030.29
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-12,013,909.66	-68,030.29
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	18,898,582.86	18,291,810.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,238,311.05	1,208,824.43
--综合收益总额	1,238,311.05	1,208,824.43

其他说明

## 十、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,910,427.59			195,187.20		2,715,240.39	与资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	553,370.92	1,077,922.92
递延收益	195,187.20	195,187.20
合计	748,558.12	1,273,110.12

其他说明：

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

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

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(四)3、五(六)3、(5)之说明。

4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

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

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

**流动性风险**

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

为控制该项风险,本公司综合运用银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

单位:元

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	23,041,717.88	23,041,717.88	23,041,717.88	-	-
其他应付款	5,100,410.46	5,100,410.46	5,100,410.46	-	-
一年内到期的非流动负债	711,739.90	711,739.90	711,739.90	-	-
合计	28,853,868.24	28,853,868.24	28,853,868.24	-	-

续上表

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	21,238,091.19	21,238,091.19	21,238,091.19		
其他应付款	10,140,403.59	10,140,403.59	10,140,403.59		
一年内到期的非流动负债					
合计	31,378,494.78	31,378,494.78	31,378,494.78		

**市场风险**

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

**利率风险**

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

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

## 汇率风险

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

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

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	1,033,763.00		443,642,200.14	444,675,963.14
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,033,763.00		443,642,200.14	444,675,963.14
（1）债务工具投资			433,089,654.26	433,089,654.26
（2）权益工具投资	1,033,763.00		10,552,545.88	11,586,308.88
（三）其他权益工具投资			10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,033,763.00		453,642,200.14	454,675,963.14
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

持续以第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要为本公司持有的理财产品和公司股权投资，本公司持有的理财产品及非上市公司的股权投资的公允价值主要以投资本金和预期收益率为依据确认。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广东贤丰	广东省东莞市	股权投资	20,000.00 万元	26.03%	26.03%
贤丰集团	广东省东莞市	股权投资	150,000.00 万元	14.03%	40.06%

本企业的母公司情况的说明

本企业的母公司情况的说明：贤丰控股集团有限公司直接持有本公司14.03%股份，并通过其全资子公司广东贤丰控股有限公司间接持有本公司26.03%股份，合计持有本公司40.06%股份和表决权。

本企业最终控制方是本企业最终控制方是谢松锋、谢海滔先生。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
丰盈基金	公司持股 49%，受同一控制股东控制
兴元钾肥	公司持股 13.5%，重大影响

其他说明

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贤丰集团及其控股子公司	同一控制下企业

其他说明

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
丰盈基金	基金管理费	2,155,100.00	5,000,000.00	否	2,123,100.00

出售商品/提供劳务情况表：无

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

#### (2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,837,746.76	3,615,792.65

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	丰盈基金	1,077,573.00	100.00
其他应付款	丰盈基金	738.00	738.00

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

公司于2018年12月28日发起设立了青海中农贤丰锂业股份有限公司，公司认缴资本8,200.00万元人民币，持股比例41%，截至2024年6月期末实缴398.00万元。

## 2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

2024年7月18日，公司子公司成都史纪与汉世伟集团进行债务重组，本次与汉世伟集团的债务重组的原值为2,214.54万元，债务重组的方式为自2024年7月起每月15日之前(第一个月25日之前)向乙方支付人民币不低于100万元，直至清偿“标的债务”：当支付了一定期数而债务余额小于100万元，该余额由还款单位在下一个月偿付，该余额偿付后“标的债务”即告清偿。债务重组能收回的总金额为1,107.27万元。

## 十六、其他重要事项

### 1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止2024年6月30日，贤丰控股母公司广东贤丰控股有限公司将持有贤丰控股股份283,200,000.00股质押给长安国际信托股份有限公司，将持有贤丰控股股份9,000,000.00股质押给江苏银行股份有限公司深圳分行；贤丰控股的控股股东贤丰控股集团有限公司将持有贤丰控股股份69,000,000.00股质押给太平洋证券股份有限公司，将持有贤丰控股股份45,000,000.00股质押给江苏银行股份有限公司深圳分行。

截止2024年6月30日，贤丰控股母公司广东贤丰控股有限公司持有贤丰控股股份295,358,647.00股被司法冻结，占其所持贤丰控股股份比例100.00%；贤丰控股的控股股东贤丰控股集团有限公司持有贤丰控股股份159,152,000.00股被司法冻结，占其所持贤丰控股股份比例100.00%。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,002,367.02	370,683.93
合计	7,002,367.02	370,683.93

#### (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金保证金组合	277,405.84	498,035.84
应收暂付款组合	49,104,957.89	42,482,040.84
备用金组合	41,604.00	45,915.70
其他	44,508.15	44,508.15
合计	49,468,475.88	43,070,500.53

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,997,124.19	355,266.48
1 至 2 年	11,056.26	30,774.65
2 至 3 年	55,534.20	11,026.05
3 年以上	42,404,761.23	42,673,433.35
3 至 4 年	11,026.05	41,964,105.62
4 至 5 年	42,236,507.06	588,147.32
5 年以上	157,228.12	121,180.41
合计	49,468,475.88	43,070,500.53

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	41,953,079.55	84.81%	41,953,079.55	100.00%	0.00	41,953,079.55	97.41%	41,953,079.55	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	7,515,396.33	15.19%	513,029.31	6.83%	7,002,367.02	1,117,420.98	2.59%	746,737.05	66.83%	370,683.93
其中：										
应收押金保证金组合	277,405.84	3.69%	108,029.34	38.94%	169,376.50	498,035.84	44.57%	343,000.94	68.87%	155,034.90
应收暂付款组合	7,151,878.34	95.16%	338,587.82	4.73%	6,813,290.52	428,961.29	38.39%	327,681.20	76.39%	101,280.09
备用金组合	41,604.00	0.56%	21,904.00	52.65%	19,700.00	45,915.70	4.11%	31,546.76	68.71%	14,368.94
其他	44,508.15	0.59%	44,508.15	100.00%	0.00	144,508.15	12.93%	44,508.15	30.80%	100,000.00
合计	49,468,475.88	100.00%	42,466,108.86	85.84%	7,002,367.02	43,070,500.53	100.00%	42,699,816.60	99.14%	370,683.93

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	3,829.00	742,908.05	41,953,079.55	42,699,816.60
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	315.41	11,109.60		11,425.01
本期转回		9,942.75		9,942.75
本期核销		235,190.00		235,190.00
2024 年 6 月 30 日余额	4,144.41	508,884.90	41,953,079.55	42,466,108.86

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收押金保证金组合	343,000.94	218.40		235,190.00		108,029.34
应收暂付款组合	42,280,760.75	10,906.62				42,291,667.37
备用金组合	31,546.76	299.99	9,942.75			21,904.00
其他	44,508.15					44,508.15
合计	42,699,816.60	11,425.01	9,942.75	235,190.00	0.00	42,466,108.86

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贤丰（深圳）新能源材料科技有限公司	往来款	41,953,079.55	4-5年	84.81%	41,953,079.55
成都史纪生物制药有限公司	关联方借款	5,990,000.00	1年以内	12.11%	0.00
横琴丰信资产管理有限公司	往来款	325,209.69	4-5年	0.66%	310,436.75
深圳市深江泰贸易有限公司	关联方借款	240,000.00	1年以内	0.49%	0.00
刘琪琪	应收押金保证金	157,395.84	1年以内	0.32%	2,360.94
合计		48,665,685.08		98.39%	42,265,877.24

## 2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	756,028,568.89	348,427,821.53	407,600,747.36	744,757,958.29	348,427,821.53	396,330,136.76
对联营、合营企业投资	18,898,582.86		18,898,582.86	18,291,810.45		18,291,810.45
合计	774,927,151.75	348,427,821.53	426,499,330.22	763,049,768.74	348,427,821.53	414,621,947.21

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
香港蓉胜	7,958.29						7,958.29	
盈顺保理	40,000,000.00		10,000,000.00				50,000,000.00	
丰硕企管	11,010,000.00						11,010,000.00	
丰盈睿信	54,788,869.09	233,311,130.91	1,100,000.00				55,888,869.09	233,311,130.91
深圳深江泰	2,480,000.00						2,480,000.00	
深圳新能源	0.00	51,000,000.00					0.00	51,000,000.00
中贤锂业	3,910,000.00		70,000.00				3,980,000.00	
成都史纪	257,883,309.38	64,116,690.62					257,883,309.38	64,116,690.62
深圳新材料	26,250,000.00						26,250,000.00	
广东高硕			100,000.00				100,000.00	
纪小肥			610.60				610.60	
合计	396,330,136.76	348,427,821.53	11,270,610.60				407,600,747.36	348,427,821.53

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
二、联营企业													
丰盈基金	18,291,810.45				606,772.41							18,898,582.86	
小计	18,291,810.45				606,772.41							18,898,582.86	
合计	18,291,810.45				606,772.41							18,898,582.86	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

### 3、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	6,463,550.34	276,002.39	6,275,291.57	2,296,864.86
合计	6,463,550.34	276,002.39	6,275,291.57	2,296,864.86

营业收入、营业成本的分解信息：无

与履约义务相关的信息：无

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整：无

其他说明：

### 4、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	606,772.41	592,323.97
处置长期股权投资产生的投资收益		174,074.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	122,659.25	1,637,081.87
合计	729,431.66	2,403,480.24

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	6,280,404.28	主要系出售珠海土地房产部分完成过户所致。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	748,558.12	
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	13,960,148.75	主要系持有的理财产品确认的收益所致。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	245,030.71	
减：所得税影响额	143,416.42	
少数股东权益影响额（税后）	243,807.92	
合计	20,846,917.52	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.53%	0.0048	0.0048
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.50%	-0.0136	-0.0136

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

(本页无正文, 为贤丰控股股份有限公司 2024 年半年度报告全文之签署页)

贤丰控股股份有限公司

法定代表人:

韩桃子

2024年8月21日