

晨光生物科技集团股份有限公司

审计报告

众环审字（2023）0201692号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	142

审计报告

众环审字(2023)0201692号

晨光生物科技集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了晨光生物科技集团股份有限公司(以下简称“晨光生物公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了晨光生物公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 存货跌价准备的确认、计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
晨光生物公司主要从事天然植物提取物的生产、销售。如财务报表附注四、13 存货会计政策及附注六、7 存货列报所述,存货期末账面价值按成本和可变现净值孰低计量;2022年12月31日存货账面余额 207,149.12 万元,已计提存货跌价准备 3,811.05 万元,账面净值 203,338.06 万元。可变现净值按所生产的	①了解、评价和测试晨光生物公司与存货跌价准备确认、计量相关的内部控制关键控制点设计和执行的有效性; ②了解并评价晨光生物公司与存货减值相关的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
产成品的预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。管理层在确定预计售价、估计至完工发生的成本时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势。由于该项目期末账面价值占资产总额的 29.37%，涉及金额重大，且需要管理层作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。	<p>③执行存货监盘程序，观察、检查存货是否存在及其状态；</p> <p>④分析晨光生物公司测算存货可变现净值涉及的会计估计是否合理，包括确定预计售价、至完工将要发生的成本等参数的判断，复核公司计提的存货跌价准备是否准确；</p> <p>⑤结合与存货相关的期后事项复核，进一步检查晨光生物公司存货跌价准备确认、计量的准确性及合理性。</p>

（二）营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>晨光生物公司主要从事天然植物提取物的生产、销售。如财务报表附注四、30 收入会计政策及附注六、40 营业收入列报所述；2022 年营业收入为 629,587.28 万元，较 2021 年度 487,361.04 万元增加了 142,226.24 万元。由于收入是晨光生物公司的关键财务指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>①了解、评价和测试晨光生物公司与销售及收款相关的内部控制关键控制点设计和执行的有效性；</p> <p>②评价晨光生物公司与营业收入确认、计量、列报相关的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>③执行分析性程序，将本期营业收入、营业成本以及毛利情况与上年数据进行比较，分析其是否存在异常波动并评价其合理性；</p> <p>④结合营业收入确认政策，执行细节测试，检查销售合同、产品出库单、发货快递单、客户签收记录、银行回款等业务单据，核实收入确认的真实性、准确性；</p> <p>⑤对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试程序，检查收入确认是否记入了恰当的会计期间；</p> <p>⑥执行函证程序，核实销售收入的真实性、完整性；</p> <p>⑦评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。</p>

四、其他信息

晨光生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括晨光生物公司报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晨光生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算晨光生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨光生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晨光生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请

报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晨光生物公司不能持续经营。

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

（六）就晨光生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____
李岩锋

中国注册会计师： _____

周景林

中国·武汉

2023年3月25日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,146,656,571.64	732,592,794.09
交易性金融资产	六、2	17,580,730.56	563,966.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	8,167,807.44	5,172,572.30
应收账款	六、4	303,236,510.99	393,602,212.68
应收款项融资			
预付款项	六、5	485,573,072.57	189,126,879.57
其他应收款	六、6	77,559,306.85	12,629,679.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	2,033,380,620.48	2,228,570,079.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	854,618,092.21	414,757,322.44
流动资产合计		4,926,772,712.74	3,977,015,505.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9		
长期股权投资	六、10	41,593,474.93	111,679,960.81
其他权益工具投资	六、11	50,653,400.00	61,332,804.87
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	11,984,287.58	5,355,203.70
固定资产	六、13	1,350,872,851.30	1,261,013,442.99
在建工程	六、14	183,423,913.60	219,839,692.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	4,073,843.66	2,683,738.85
无形资产	六、16	308,897,394.45	265,707,895.55
开发支出	六、17	6,149,643.36	3,126,171.59
商誉	六、18	593,859.19	593,859.19
长期待摊费用	六、19	599,999.76	799,999.80
递延所得税资产	六、20	35,787,016.01	31,540,500.06
其他非流动资产	六、21	2,337,172.70	14,476,636.26
非流动资产合计		1,996,966,856.54	1,978,149,906.65
资产总计		6,923,739,569.28	5,955,165,411.81

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	2,043,262,251.57	1,838,742,290.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、23	55,963,118.52	36,087,242.04
预收款项	六、24	118,125.83	62,926.44
合同负债	六、25	365,610,840.20	307,911,875.40
应付职工薪酬	六、26	115,188,386.86	85,668,408.18
应交税费	六、27	48,372,550.52	23,873,220.30
其他应付款	六、28	86,583,968.08	64,307,381.19
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	六、29	22,993,899.84	300,580,663.73
其他流动负债	六、30	19,145,764.81	24,819,122.55
流动负债合计		2,757,238,906.23	2,682,053,130.39
非流动负债：			
长期借款	六、31	770,000,000.00	303,104,254.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	4,003,953.20	2,674,329.61
长期应付款	六、33	68,084,608.13	85,789,124.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、34	93,693,512.78	83,604,323.72
递延所得税负债	六、20	16,636,875.76	14,557,197.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		952,418,949.87	489,729,229.50
负债合计		3,709,657,856.10	3,171,782,359.89
股东权益：			
股本	六、35	532,773,991.00	532,773,991.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	1,021,808,101.02	1,025,416,246.90
减：库存股			
其他综合收益	六、37	-51,425,362.36	-67,195,680.14
专项储备			
盈余公积	六、38	142,330,286.70	111,935,391.65
未分配利润	六、39	1,519,330,257.11	1,182,552,576.79
归属于母公司股东权益合计		3,164,817,273.47	2,785,482,526.20
少数股东权益		49,264,439.71	-2,099,474.28
股东权益合计		3,214,081,713.18	2,783,383,051.92
负债和股东权益总计		6,923,739,569.28	5,955,165,411.81

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、40	6,295,872,780.53	4,873,610,394.24
其中：营业收入	六、40	6,295,872,780.53	4,873,610,394.24
二、营业总成本	六、40	5,838,576,953.88	4,525,722,731.75
其中：营业成本	六、40	5,418,146,928.46	4,154,526,867.35
税金及附加	六、41	16,819,178.43	13,661,365.82
销售费用	六、42	58,980,984.00	55,058,508.77
管理费用	六、43	192,859,257.83	156,892,622.41
研发费用	六、44	129,028,765.28	94,794,218.99
财务费用	六、45	22,741,839.88	50,789,148.41
其中：利息费用	六、45	67,206,834.03	53,146,625.75
利息收入	六、45	24,798,079.80	9,206,041.85
加：其他收益	六、46	27,174,356.23	29,968,351.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	38,475,797.51	30,369,185.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、47	20,335,793.27	17,954,315.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、48	-5,024,110.84	563,966.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-765,175.62	1,932,544.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-31,223,910.25	-25,949,919.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	1,077,399.03	97,605.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		487,010,182.71	384,869,394.13
加：营业外收入	六、52	17,500,072.11	20,404,127.63
减：营业外支出	六、53	2,753,810.07	7,207,706.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		501,756,444.75	398,065,814.78
减：所得税费用	六、54	65,671,315.25	47,467,112.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		436,085,129.50	350,598,702.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		436,085,129.50	350,598,702.42
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）		434,033,194.20	351,514,428.78
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,051,935.30	-915,726.36
六、其他综合收益的税后净额		14,429,280.65	-9,978,631.82
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,429,280.65	-9,978,631.82
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,918,531.27	-223,970.86
（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		-1,918,531.27	-223,970.86
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		16,347,811.92	-9,754,660.96
（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		16,347,811.92	-9,754,660.96
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		450,514,410.15	340,620,070.60
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		448,462,474.85	341,535,796.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,051,935.30	-915,726.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8147	0.6651
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8147	0.6651

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		6,865,959,390.91	5,200,322,018.45
收到的税费返还		155,054,122.88	95,754,628.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	115,936,358.82	120,992,458.69
经营活动现金流入小计		7,136,949,872.61	5,417,069,105.76
购买商品、接受劳务支付的现金		5,872,445,775.64	4,929,821,816.64
支付给职工以及为职工支付的现金		263,847,320.87	226,275,004.25
支付的各项税费		108,508,684.58	64,399,460.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	157,340,684.95	132,672,866.54
经营活动现金流出小计		6,402,142,466.04	5,353,169,147.83
经营活动产生的现金流量净额		734,807,406.57	63,899,957.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,708,292.57	3,248,501.30
取得投资收益收到的现金		20,118,335.23	12,473,854.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		417,050.35	3,583,879.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,243,678.15	19,306,235.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		176,028,228.80	280,815,218.59
投资支付的现金		570,619,899.86	3,248,501.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		746,648,128.66	284,063,719.89
投资活动产生的现金流量净额		-696,404,450.51	-264,757,484.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		42,849,961.20	2,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		42,849,961.20	2,200,000.00
取得借款收到的现金		3,510,823,904.66	2,080,793,886.80
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	132,616,408.74	231,990,318.00
筹资活动现金流入小计		3,686,290,274.60	2,314,984,204.80
偿还债务支付的现金		3,132,029,460.00	1,275,007,455.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,983,289.36	109,768,590.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56	371,232,200.70	389,244,635.65
筹资活动现金流出小计		3,647,244,950.06	1,774,020,681.81
筹资活动产生的现金流量净额		39,045,324.54	540,963,522.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,937,629.22	-4,360,772.91
五、现金及现金等价物净增加额	六、57	72,510,651.38	335,745,223.84
加：期初现金及现金等价物余额	六、57	758,724,927.58	422,979,703.74
六、期末现金及现金等价物余额	六、57	831,235,578.96	758,724,927.58

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	532,773,991.00				1,025,416,246.90		-67,195,680.14		111,935,391.65	1,182,552,576.79	2,785,482,526.20	-2,099,474.28	2,783,383,051.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	532,773,991.00				1,025,416,246.90		-67,195,680.14		111,935,391.65	1,182,552,576.79	2,785,482,526.20	-2,099,474.28	2,783,383,051.92
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					-3,608,145.88		15,770,317.78		30,394,895.05	336,777,680.32	379,334,747.27	51,363,913.99	430,698,661.26
（一）综合收益总额							14,429,280.65			434,033,194.20	448,462,474.85	2,051,935.30	450,514,410.15
（二）股东投入和减少资本					-3,608,145.88						-3,608,145.88	49,311,978.69	45,703,832.81
1、股东投入的普通股												42,849,961.20	42,849,961.20
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-3,608,145.88						-3,608,145.88	6,462,017.49	2,853,871.61
（三）利润分配									30,154,895.05	-99,415,513.88	-69,260,618.83		-69,260,618.83
1、提取盈余公积									30,154,895.05	-30,154,895.05			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-69,260,618.83	-69,260,618.83		-69,260,618.83
4、其他													
（四）股东权益内部结转							1,341,037.13		240,000.00	2,160,000.00	3,741,037.13		3,741,037.13
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							1,341,037.13		240,000.00	2,160,000.00	3,741,037.13		3,741,037.13
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	532,773,991.00				1,021,808,101.02		-51,425,362.36		142,330,286.70	1,519,330,257.11	3,164,817,273.47	49,264,439.71	3,214,081,713.18

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	520,313,298.00			84,132,329.81	753,359,940.11	232,697,972.97	-57,217,050.54		91,122,177.24	905,128,761.52	2,064,141,483.17	-4,606,697.40	2,059,534,785.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年年初余额	520,313,298.00			84,132,329.81	753,359,940.11	232,697,972.97	-57,217,050.54		91,122,177.24	905,128,761.52	2,064,141,483.17	-4,606,697.40	2,059,534,785.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,460,693.00			-84,132,329.81	272,056,306.79	-232,697,972.97	-9,978,629.60		20,813,214.41	277,423,815.27	721,341,043.03	2,507,223.12	723,848,266.15
（一）综合收益总额							-9,978,629.60			351,514,428.78	341,535,799.18	-915,726.36	340,620,072.82
（二）股东投入和减少资本	12,460,693.00			-84,132,329.81	272,056,306.79	-232,697,972.97					433,082,642.95	3,422,949.48	436,505,592.43
1、股东投入的普通股												2,200,000.00	2,200,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	12,460,693.00			-84,132,329.81	272,056,306.79	-232,697,972.97					433,082,642.95	1,222,949.48	434,305,592.43
（三）利润分配									20,813,214.41	-74,090,613.51	-53,277,399.10		-53,277,399.10
1、提取盈余公积									20,813,214.41	-20,813,214.41			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-53,277,399.10	-53,277,399.10		-53,277,399.10
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	532,773,991.00				1,025,416,246.90		-67,195,680.14		111,935,391.65	1,182,552,576.79	2,785,482,526.20	-2,099,474.28	2,783,383,051.92

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		645,689,682.71	165,452,448.15
交易性金融资产		214,858.16	563,966.00
衍生金融资产			
应收票据		2,040,000.00	100,000.00
应收账款	十五、1	215,020,188.14	259,029,113.38
应收款项融资			
预付款项		487,065,290.16	380,474,253.79
其他应收款	十五、2	479,791,151.92	168,124,173.56
其中：应收利息			
应收股利		55,190,000.00	
存货		685,947,760.01	910,941,973.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		807,241,888.01	355,641,868.85
流动资产合计		3,323,010,819.11	2,240,327,797.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,195,335,620.10	1,190,919,722.47
其他权益工具投资		50,653,400.00	61,332,804.87
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,126,579.12	5,355,203.70
固定资产		241,876,125.43	259,873,677.52
在建工程		12,549,774.29	1,505,676.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,821,259.89	56,325,339.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,548,271.00	13,568,477.57
其他非流动资产		2,739,607.80	1,304,955.30
非流动资产合计		1,585,650,637.63	1,590,185,857.18
资产总计		4,908,661,456.74	3,830,513,654.40

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,187,824,205.55	577,860,728.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,814,541.45	19,271,510.98
预收款项			
合同负债		55,520,466.10	80,678,121.83
应付职工薪酬		68,104,393.69	51,182,470.81
应交税费		23,984,571.07	2,644,736.56
其他应付款		41,046,599.53	34,767,783.09
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		561,458.33	300,455,073.32
其他流动负债		3,755,642.73	8,262,755.48
流动负债合计		1,445,611,878.45	1,075,123,180.67
非流动负债：			
长期借款		750,000,000.00	283,104,254.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,966,935.82	23,256,975.94
递延所得税负债		11,569,238.45	11,175,393.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		790,536,174.27	317,536,623.59
负债合计		2,236,148,052.72	1,392,659,804.26
股东权益：			
股本		532,773,991.00	532,773,991.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,038,181,554.42	1,037,137,896.91
减：库存股			
其他综合收益		555,390.00	1,132,884.14
专项储备			
盈余公积		142,330,286.70	111,935,391.65
未分配利润		958,672,181.90	754,873,686.44
股东权益合计		2,672,513,404.02	2,437,853,850.14
负债和股东权益总计		4,908,661,456.74	3,830,513,654.40
公司负责人：卢庆国	主管会计工作负责人：周静	会计机构负责人：宋书军	

利润表

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	2,295,175,888.44	2,213,442,235.81
减：营业成本	十五、4	1,832,161,711.81	1,804,504,968.42
税金及附加		5,265,974.19	4,088,634.69
销售费用		24,863,478.17	26,058,586.61
管理费用		70,602,343.95	69,250,698.12
研发费用		93,142,327.65	71,234,747.35
财务费用		2,699,900.78	22,077,246.92
其中：利息费用		40,653,675.87	31,745,341.86
利息收入		22,145,043.14	15,897,968.60
加：其他收益		4,863,467.87	6,558,494.39
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	86,560,887.52	29,059,060.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,242,941.12	9,367,061.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-349,107.84	563,966.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		187,001.42	-4,336,365.82
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-24,334,046.38	-15,235,801.37
资产处置收益（损失以“－”号填列）		20,000.09	-160,461.49
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		333,388,354.57	232,676,245.48
加：营业外收入		6,727,082.58	13,060,517.87
减：营业外支出		978,528.11	5,926,379.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		339,136,909.04	239,810,384.35
减：所得税费用		38,082,899.70	31,678,240.25
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		301,054,009.34	208,132,144.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		301,054,009.34	208,132,144.10
（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		-1,918,531.27	-223,970.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,918,531.27	-223,970.86
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		-1,918,531.27	-223,970.86
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		299,135,478.07	207,908,173.24

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

现金流量表

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		2,510,053,791.41	2,383,635,379.07
收到的税费返还		88,620,880.88	83,241,294.72
收到其他与经营活动有关的现金		585,945,697.68	1,047,086,188.23
经营活动现金流入小计		3,184,620,369.97	3,513,962,862.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,054,158,810.95	2,772,960,894.47
支付给职工以及为职工支付的现金		87,188,706.39	104,345,210.48
支付的各项税费		39,008,793.97	15,285,134.92
支付其他与经营活动有关的现金		668,812,906.93	596,988,137.88
经营活动现金流出小计		2,849,169,218.24	3,489,579,377.75
经营活动产生的现金流量净额		335,451,151.73	24,383,484.27
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		18,504,447.77	17,174,896.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,824,399.13	12,811,107.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,328,846.90	29,986,004.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,168,749.92	41,536,574.47
投资支付的现金		563,568,499.00	332,524,980.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		593,737,248.92	374,061,554.47
投资活动产生的现金流量净额		-572,408,402.02	-344,075,550.35
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		2,300,000,000.00	746,920,886.80
收到其他与筹资活动有关的现金		100,616,408.74	231,990,318.00
筹资活动现金流入小计		2,400,616,408.74	978,911,204.80
偿还债务支付的现金		1,519,895,460.00	315,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,046,764.94	81,934,132.79
支付其他与筹资活动有关的现金		370,939,000.00	229,045,725.65
筹资活动现金流出小计		2,010,881,224.94	625,979,858.44
筹资活动产生的现金流量净额		389,735,183.80	352,931,346.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,863,290.21	-2,599,344.62
五、现金及现金等价物净增加额		144,914,643.30	30,639,935.66
加：期初现金及现金等价物余额		359,836,039.41	329,196,103.75
六、期末现金及现金等价物余额		504,750,682.71	359,836,039.41

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	532,773,991.00				1,037,137,896.91		1,132,884.14		111,935,391.65	754,873,686.44	2,437,853,850.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	532,773,991.00				1,037,137,896.91		1,132,884.14		111,935,391.65	754,873,686.44	2,437,853,850.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,043,657.51		-577,494.14		30,394,895.05	203,798,495.46	234,659,553.88
（一）综合收益总额							-1,918,531.27			301,054,009.34	299,135,478.07
（二）股东投入和减少资本					1,043,657.51						1,043,657.51
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					1,043,657.51						1,043,657.51
（三）利润分配									30,154,895.05	-99,415,513.88	-69,260,618.83
1、提取盈余公积									30,154,895.05	-30,154,895.05	
2、对股东的分配										-69,260,618.83	-69,260,618.83
3、其他											
（四）股东权益内部结转							1,341,037.13		240,000.00	2,160,000.00	3,741,037.13
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							1,341,037.13		240,000.00	2,160,000.00	3,741,037.13
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	532,773,991.00				1,038,181,554.42		555,390.00		142,330,286.70	958,672,181.90	2,672,513,404.02

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：晨光生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	520,313,298.00			84,132,329.81	763,858,640.64	232,697,972.97	1,356,855.00		91,122,177.24	620,832,155.85	1,848,917,483.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	520,313,298.00			84,132,329.81	763,858,640.64	232,697,972.97	1,356,855.00		91,122,177.24	620,832,155.85	1,848,917,483.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,460,693.00			-84,132,329.81	273,279,256.27	-232,697,972.97	-223,970.86		20,813,214.41	134,041,530.59	588,936,366.57
（一）综合收益总额							-223,970.86			208,132,144.10	207,908,173.24
（二）股东投入和减少资本	12,460,693.00			-84,132,329.81	273,279,256.27	-232,697,972.97					434,305,592.43
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	12,460,693.00			-84,132,329.81	273,279,256.27	-232,697,972.97					434,305,592.43
（三）利润分配									20,813,214.41	-74,090,613.51	-53,277,399.10
1、提取盈余公积									20,813,214.41	-20,813,214.41	
2、对股东的分配										-53,277,399.10	-53,277,399.10
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	532,773,991.00				1,037,137,896.91		1,132,884.14		111,935,391.65	754,873,686.44	2,437,853,850.14

公司负责人：卢庆国

主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：宋书军

晨光生物科技集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

晨光生物科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为成立于 2000 年 4 月 12 日的河北省曲周县晨光天然色素有限公司。2003 年 12 月, 公司名称变更为河北晨光天然色素有限公司; 2008 年 6 月, 公司名称变更为晨光天然色素集团有限公司; 2009 年 8 月 16 日, 公司临时股东会通过决议, 以经审计的 2009 年 7 月 31 日的账面净资产 90,024,247.80 元作为出资, 按 1:0.5554 的折股比例折成股本 50,000,000 股, 余额计入资本公积, 整体变更设立晨光生物科技集团股份有限公司, 注册资本为 5,000 万元。2009 年 9 月 4 日, 公司在邯郸市工商行政管理局登记注册, 并领取了 130435000000577 号《企业法人营业执照》。

于 2010 年 10 月 25 日, 本公司向境内投资者发行了 23,000,000.00 股人民币普通股(A 股), 于 2010 年 11 月 5 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易, 发行后总股本增至 89,785,436.00 元。

2012 年度, 公司实施了“2011 年度利润分配方案”(以公司总股本 89,785,436 股为基数, 每 10 股派发红利 2 元(含税), 同时以资本公积金转增股本, 向全体股东每 10 股转增 10 股), 使公司总股本由 89,785,436 股增至 179,570,872 股。

2015 年度, 根据公司 2014 年第 2 次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会出具的《关于核准晨光生物科技集团股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2015]2829 号), 公司以非公开发行方式向 4 名特定对象发行人民币普通股(A 股)3,700 万股, 每股面值人民币 1 元, 每股发行价格为: 9.40 元, 均为现金认购, 具体认购情况为: 卢庆国认购 2,250 万股, 重庆玖吉商贸有限公司认购 800 万股, 雷远大认购 450 万股, 连运河认购 200 万股。公司实施上述非公开发行 A 股后, 申请增加注册资本人民币 37,000,000.00 元, 申请增加股本人民币 37,000,000.00 元, 变更后注册资本 216,570,872.00 元, 变更后股本 216,570,872.00 元。

2016 年度, 根据《晨光生物科技集团股份有限公司 2015 年年度股东大会决议》、《2015 年年度权益分派实施公告》, 权益分派方案: 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。本次资本公积转增股本后, 股本增加 43,314,174 股。根据 2016 年 5 月 20 日, 公司第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议审议通过了《关于调整限制性股票数量、授予价格的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 将限制性股票数量由 1,854,380

股，调整为 2,225,256 股；授予价格由 11.60 元/股，调整为 9.63 元/股；并确定以 2016 年 5 月 20 日作为公司限制性股票授予日，向 112 名激励对象授予 2,225,256 股限制性股票。

2017 年度，根据《晨光生物科技集团股份有限公司 2016 年年度股东大会决议》、《2016 年年度权益分派实施公告》，权益分派方案：以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。本次资本公积转增股本后，股本增加 104,844,120 股。

2018 年度，根据《晨光生物科技集团股份有限公司 2017 年年度股东大会决议》、《2017 年年度权益分派实施公告》，权益分派方案：以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。本次资本公积转增股本后，股本增加 146,781,768 股。根据《晨光生物科技集团股份有限公司 2018 年第一次临时股东大会决议》，注销已回购限制性股票 29,223 股。

根据公司于 2018 年 10 月 31 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购公司股份的预案》。公司拟使用自有资金进行股份回购，回购后的股份将依法注销减少注册资本，截至 2019 年 10 月 31 日，公司本次回购股份期限已届满，公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 1,839,433 股，成交金额为人民币 10,611,611.54 元（不含交易费用）。公司于 2019 年 11 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕上述 1,839,433 股的注销事宜。本次回购股份注销完毕后，公司总股本由 513,706,967 股减少至 511,867,534 股。

根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会出具的《关于核准晨光生物科技集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》，公司向社会公开发行面值总额 63,000.00 万元可转换公司债券，期限 6 年，可转债期间为 2020 年 12 月 23 日至 2026 年 6 月 16 日。经深圳证券交易所同意于 2020 年 7 月 13 日起在深圳证券交易所挂牌交易。

“晨光转债”于 2021 年 1 月 13 日触发有条件赎回，公司于 2021 年 1 月 13 日召开的第四届董事会第二十七次会议审议通过了《关于提前赎回“晨光转债”的议案》，同意公司行使提前赎回权。截至赎回登记日（2021 年 2 月 24 日），本次可转债累计转股增加股本 51,212,972 股，转股后公司股本增加至 563,080,506 股。

公司于 2021 年 3 月 21 日召开的第四届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于注销已回购公司股份的议案》，本次公司注销已回购股份 30,306,515 股，注销完成后股本减少至 532,773,991.00 股。

于 2022 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 532,773,991.00 元；法定代表人为卢庆国；注册地为中华人民共和国河北省邯郸市曲周县；总部地址：河北省邯郸市曲周县。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营天然植物提取物业务。本公司的营业期

限为 99 年，从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 3 月 25 日批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围的主体共 39 户，其中二级子公司 29 户，三级子公司 5 户，四级子公司 5 户。详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、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，详见附注四、10 及附注四、30“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按每月月初的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期全年月末平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期全年月末平均汇

率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计

量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内应收账款组合	本组合为集团合并范围内之间的应收款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
备用金	本组合为日常活动中应收的各类员工借支备用金。
保证金及押金	本组合为日常活动中应收的各类押金、保证金等应收款项。
出口退税	本组合为日常活动中应收的出口退税。
代垫款项	本组合为日常活动中应收取得各类代收代垫款项。
合并范围内应收账款	本组合为集团合并范围内之间的其他应收款项
其他往来款	本组合为日常经营活动中应收除上述类型的其他应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用时按批次个别认定法计价，半成品、库存商品等领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处

置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法及年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中:生产过程中受腐蚀的机器设备,折旧采用年数总和法计提;生产过程中不受腐蚀的机器设备,折旧按照平均年限法计提;其他类别固定资产折旧均按照平均年限法计提。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30.00	5.00	3.17
机器设备	10.00	5.00	1.73~17.27
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67
其他	5.00	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本

集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

29、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

具体收入确认方法：

对于出口销售，以报关手续完结，已经收回货款或取得了收款凭证并且相关款项很可能收回时确认收入；对于内销商品，根据合同约定将商品交付客户，客户确认接收商品，已经收回货款或取得了收款凭证并且相关款项很可能收回时确认收入。

31、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：
①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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；
②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地、仓库等。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

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

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不

足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

36、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对本集团 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目。该变更对本集团财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 16 号》

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

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对本集团 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对本集团 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。该变更对本集团 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无重大会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履

约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	36.8%、27.82%、25.168%、25%、20%、16.5%、15%、10%、7.5%、0
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许	13%、9%、6%、5%、3%、0%

税种	计税依据	具体税率情况
	抵扣的进项税后的余额计算)	
城市维护建设税	缴纳的增值税额	7%、5%、1%
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%、12%
教育费附加	缴纳的增值税额	2%、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
晨光生物科技集团股份有限公司	15%
曲周县晨光植物提取有限公司	20%
新疆晨光生物科技股份有限公司	15%
晨光生物科技集团图木舒克有限公司	7.5%
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司	15%
晨光生物科技(德州)有限公司	25%
喀什晨光植物蛋白有限公司	15%
邯郸晨光植物蛋白有限公司	15%
新疆西域晨光生物科技有限公司	15%
晨光生物科技集团莎车有限公司	15%
叶城县晨龙生物科技有限公司	7.5%
晨光生物科技集团邯郸有限公司	15%
晨光生物科技集团腾冲有限公司	15%
腾冲晨光农业开发有限公司	15%
天津市晨之光天然产品科技发展有限公司	20%
河北晨光检测技术服务有限公司	20%
腾冲晨光云麻生物科技有限公司	15%
贵阳晨光生物科技有限公司	15%
河北丝路晨光油脂有限公司	20%
河北晨光药业有限公司	25%
河北晨光天润制药有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
晨光生物科技集团天津有限公司	20%
新疆晨曦椒业有限公司	15%
营口晨光植物提取设备有限公司	15%
新疆晨光天然色素有限公司	15%
晨光生物科技集团（海南）有限公司	15%
力健（香港）贸易有限公司	对来自于香港收入适用 16.5%
晨光生物科技集团焉耆有限公司	15%
和田晨光生物科技有限公司	7.5%
晨光曲周县贸易有限公司	20%
邯郸晨光珍品油脂有限公司	20%
北京晨光同创医药研究院有限公司	20%
浙江晨光健康科技有限公司	20%
河北植物提取创新中心有限公司	20%
河北晨光神农医药科技有限公司	20%
晨光天然提取物（印度）公司	27.820%
晨光生物科技（印度）有限公司	25.168%
晨光生物科技（香港）有限公司	对来自于香港收入适用 16.5%
晨光生物科技（美国）有限公司	36.80%
晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司	10%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值问题的通知》财税（2001）121号，经国家税务局税收减免登记备案，销售的单一大宗饲料产品（棉籽粕、棉壳），可免征增值税。本集团下属晨光生物科技集团图木舒克有限公司、晨光生物科技集团克拉玛依有限公司、喀什晨光植物蛋白有限公司、邯郸晨光植物蛋白有限公司可享受上述政策。

②据国家税务总局公告 2016 年第 16 号：国家税务总局关于发布《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的公告有关规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。下属公

司天津市晨之光天然产品科技发展有限公司、晨光生物科技集团天津有限公司可享受上述政策。

③根据《财政部、国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知》财税(2001)30 号的有关规定,销售的饲料产品(除豆粕以外粕类),自 2019 年 1 月 1 日至 2050 年 12 月 31 日免征增值税。下属公司晨光生物科技(德州)有限公司、新疆西域晨光生物科技有限公司可享受上述政策。

(2) 企业所得税

①根据财政部、国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)规定,企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧,此优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司及下属子公司晨光生物科技集团腾冲有限公司、晨光生物科技集团(海南)有限公司在 2022 年享受使用该优惠政策。

②根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号),下属公司晨光生物科技集团克拉玛依有限公司、喀什晨光植物蛋白有限公司、晨光生物科技集团图木舒克有限公司销售短绒、棉籽蛋白、棉壳等农产品初加工业务产品收入免征企业所得税。

③根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,公司于 2020 年 12 月 01 日取得经河北省科学技术厅、河北省财政局、河北省税务局核发的编号为 GR202013002883 的高新技术企业证书,晨光生物科技集团股份有限公司于 2020 年至 2022 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

④根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,公司之子公司营口晨光植物提取设备有限公司于 2020 年 9 月 15 日取得经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政局、辽宁省税务局核发的编号为 GR202021000019 的高新技术企业证书,于 2020 年至 2022 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

⑤根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,公司之子公司晨光生物科技集团邯郸有限公司于 2022 年 11 月 22 日取得经河北省科学技术厅、河北省财政局、河北省国家税务局核发的编号为 GR202213003737 的高新技术企业证书,于 2022 年至 2024 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

⑥根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司下属公司新疆晨光生物科技股份有限公司 2020 年 10 月 19 日取得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202065000161 的高新技术企业证书，于 2020 年至 2022 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

⑦根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司下属公司晨光生物科技集团克拉玛依有限公司 2021 年 11 月 25 日取得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202165000418 的高新技术企业证书，于 2021 年至 2023 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

⑧根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司下属公司邯郸晨光植物蛋白有限公司于 2022 年 10 月 18 日取得经河北省科学技术厅、河北省财政局、河北省国家税务局核发的编号为 GR202213000538 的高新技术企业证书，于 2022 年至 2024 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

⑨根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司之子公司晨光生物科技集团焉耆有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局核发的编号为 GR202265000288 的高新技术企业证书，于 2022 年至 2024 年享受按照应纳税所得额 15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

⑩根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012 年 12 号）、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）本集团下属晨光生物科技集团克拉玛依有限公司、喀什晨光植物蛋白有限公司、晨光生物科技集团腾冲有限公司、腾冲晨光农业开发有限公司、腾冲晨光云麻生物科技有限公司、贵阳晨光生物科技有限公司、晨光生物科技集团焉耆有限公司、新疆晨曦椒业有限公司、新疆晨光天然色素有限公司 2022 年企业所得税适用适用税率为 15%；其中棉短绒、棉籽蛋白、棉壳、万寿菊花等农产品初加工业务免征企业所得税。

⑪根据《财政部 国家税务总局关于新疆困难地区新办企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕53 号）的有关规定，本集团下属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司、和田

晨光生物科技有限公司、叶城县晨龙生物科技有限公司同时享受西部大开发及“两免三减半”的企业所得税税收优惠，2022 年度企业所得税适用适用税率为 7.5%。

⑫根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本集团下属公司河北晨光检测技术服务有限公司、晨光曲周县贸易有限公司、天津市晨之光天然产品科技发展有限公司、河北丝路晨光油脂有限公司、晨光生物科技集团天津有限公司、晨光曲周县贸易有限公司、邯郸晨光珍品油脂有限公司、北京晨光同创医药研究院有限公司、浙江晨光健康科技有限公司、河北植物提取创新中心有限公司、河北晨光神农医药科技有限公司本年符合小型微利企业的条件，本年享受上述优惠政策。

3、其他说明

员工个人所得税、股东分红个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	374,258.14	104,484.50
银行存款	588,685,314.09	463,099,973.67
其他货币资金	557,596,999.41	269,388,335.92
合 计	1,146,656,571.64	732,592,794.09
其中：存放在境外的款项总额	48,333,215.68	32,768,978.93

注 1：本集团存放在境外款项包括子公司晨光生物科技（印度）有限公司、晨光天然提取物（印度）有限公司、晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司、晨光生物科技（美国）有

限公司、天然色素科技投资有限公司的现金及现金等价物，存放在境外款项年末余额为人民币 48,333,215.68 元（年初余额为 32,768,978.93 元）。子公司所在国家存在外汇管制，但经报备等正常手续后该子公司可以向母公司汇出款项，因此该子公司向母公司汇出现金及现金等价物的能力未受到严格限制。

注 2：受限资金详见附注六、58。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融资产	17,580,730.56	563,966.00
合 计	17,580,730.56	563,966.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：本集团衍生金融资产系远期锁汇确认公允价值变动 214,858.16 元，购买期货合约期末公允价值 17,365,872.40 元。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,167,807.44	5,172,572.30
商业承兑汇票		
小 计	8,167,807.44	5,172,572.30
减：坏账准备		
合 计	8,167,807.44	5,172,572.30

(2) 年末无已质押的应收票据。

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	8,167,807.44	100.00			8,167,807.44

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	8,167,807.44	100.00			8,167,807.44
商业承兑汇票					
合 计	8,167,807.44	——		——	8,167,807.44

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,172,572.30	100.00			5,172,572.30
其中：银行承兑汇票	5,172,572.30	100.00			5,172,572.30
商业承兑汇票					
合 计	5,172,572.30	——		——	5,172,572.30

(6) 期末本集团应收票据均为信用风险较低的银行承兑汇票未计提坏账准备。

(7) 本集团报告期内无核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	303,131,989.88
1至2年	1,705,453.77
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	134,455.00
小 计	304,971,898.65
减：坏账准备	1,735,387.66
合 计	303,236,510.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	304,971,898.65	100.00	1,735,387.66	0.57	303,236,510.99
其中：账龄组合	304,971,898.65	100.00	1,735,387.66	0.57	303,236,510.99
合计	304,971,898.65	—	1,735,387.66	—	303,236,510.99

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	395,822,953.39	100.00	2,220,740.71	0.56	393,602,212.68
其中：账龄组合	395,822,953.39	100.00	2,220,740.71	0.56	393,602,212.68
合计	395,822,953.39	—	2,220,740.71	—	393,602,212.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	303,131,989.88	1,515,659.97	0.50
1至2年	1,705,453.77	85,272.69	5.00

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年			
3至5年			
5年以上	134,455.00	134,455.00	100.00
合 计	304,971,898.65	1,735,387.66	—

(续)

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	395,446,335.39	1,977,231.71	0.50
1至2年			5.00
2至3年			10.00
3至5年	266,218.00	133,109.00	50.00
5年以上	110,400.00	110,400.00	100.00
合 计	395,822,953.39	2,220,740.71	—

注：确定该组合的依据详见附注四、10。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
账龄组合	2,220,740.71	104,795.54		5,066.09	-585,082.50	1,735,387.66
合 计	2,220,740.71	104,795.54		5,066.09	-585,082.50	1,735,387.66

注：本年变动金额-其他变动为晨光生物科技（印度）有限公司、晨光天然提取物（印度）有限公司、晨光生物科技（香港）有限公司、晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司外币报表折算差异导致的。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	5,066.09

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 55,172,529.34 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 18.09%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 275,862.66 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	481,739,888.98	99.21	188,316,806.71	99.57
1 至 2 年	3,323,996.92	0.68	322,073.01	0.17
2 至 3 年	21,261.67	小于0.01	205,074.85	0.11
3 年以上	487,925.00	0.10	282,925.00	0.15
合 计	485,573,072.57	—	189,126,879.57	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 181,103,158.72 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 37.30%。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	77,559,306.85	12,629,679.02
合 计	77,559,306.85	12,629,679.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	74,904,077.90
1 至 2 年	1,189,039.31
2 至 3 年	1,198,596.33
3 至 4 年	1,477,489.66
4 至 5 年	90,667.45
5 年以上	587,863.20

账 龄	年末余额
小 计	79,447,733.85
减：坏账准备	1,888,427.00
合 计	77,559,306.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,837,172.06	1,741,026.49
保证金及押金	2,391,004.89	3,384,153.29
出口退税	985,145.49	1,003,887.85
代垫款项	379,382.86	332,306.55
股权转让款	39,357,000.00	
对合营企业财务资助	25,362,500.00	
政府补助款	6,593,222.21	6,544,222.23
其他	2,542,306.34	866,554.56
小 计	79,447,733.85	13,872,150.97
减：坏账准备	1,888,427.00	1,242,471.95
合 计	77,559,306.85	12,629,679.02

注 1：股权转让款系公司转让所持联营企业新疆天椒红安农业科技有限责任公司（以下简称“新疆天椒”）部分股权形成的应收款项 3,935.70 万元。2022 年 6 月 2 日，公司及其全资子公司新疆晨曦椒业有限公司（以下简称“新疆晨曦”）与刘英山签署了《股权转让协议》，结合双方业务结构及未来发展需要，公司拟将与新疆晨曦合计持有的新疆天椒的 1,380.00 万元股权（占新疆天椒的股权比例为 21.68%）以人民币 8,832.00 万元转让给刘英山。本次股权转让完成后，公司仍持有新疆天椒 620.00 万元股权，占新疆天椒的股权比例为 9.74%；新疆晨曦不再持有新疆天椒股权。截至 2022 年末，公司已累计收到刘英山股权转让款 4,896.30 万元，尚有 3,935.70 万元未收回（该款项已于 2023 年 2 月全额收回）。

注 2：对合营企业财务资助系公司向合营企业河北晨华农业科技有限公司暂借款 2,500.00 万元用于其日常经营，约定利率 4.5%/年，借款期限至 2023 年 4 月 15 日止。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	766,949.55		475,522.40	1,242,471.95
2022 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	660,380.08			660,380.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-14,425.03			-14,425.03
2022 年 12 月 31 日余额	1,412,904.60		475,522.40	1,888,427.00

注：第一阶段其他变动为境外子公司外币报表折算差异导致。

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收坏账准备	1,242,471.95	660,380.08		-14,425.03	1,888,427.00
合计	1,242,471.95	660,380.08		-14,425.03	1,888,427.00

注：其他变动为境外子公司外币报表折算差异导致。

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
刘英山	应收股权	39,357,000.00	1 年以内	49.54	196,785.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
	转让款				
河北晨华农业科技有限公司	对合营企业财务资助	25,362,500.00	1 年以内	31.92	126,812.50
图木舒克市工业园区管理中心	运费补贴、代垫款	5,990,000.00	1 年以内、2-3 年	7.54	124,950.00
ELECTRICAL DEPOSIT	保证金	1,688,662.06	1 年以内、2-5 年、5 年以上	2.13	794,488.37
贵阳经济技术开发区管理委员会	应收贴息款	1,603,222.21	1 年以内、1-2 年	2.02	10,126.74
合计	—	74,001,384.27	—	93.14	1,253,162.61

⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
图木舒克市工业园区管理中心	年加工 25 万吨棉籽项目运费补贴	4,990,000.00	1 年以内	2023 年 1 季度之前、合作协议
贵阳经济技术开发区管理委员会	财政贴息	1,603,222.21	1 年以内、1-2 年	2023 年 5 月 31 日之前、合作协议
合计	—	6,593,222.21	—	—

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	739,079,942.09	4,435,226.20	734,644,715.89
自制半成品	86,125,072.51		86,125,072.51
库存商品	1,117,534,038.38	33,675,323.00	1,083,858,715.38
发出商品	128,752,116.70		128,752,116.70
合计	2,071,491,169.68	38,110,549.20	2,033,380,620.48

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	843,178,913.76	1,090,567.23	842,088,346.53
自制半成品	32,180,993.45		32,180,993.45
库存商品	1,241,494,379.33	28,913,033.17	1,212,581,346.16
发出商品	141,814,523.84	95,130.92	141,719,392.92
合 计	2,258,668,810.38	30,098,731.32	2,228,570,079.06

(2) 存货跌价准备减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,090,567.23	4,435,226.20		1,090,567.23		4,435,226.20
库存商品	28,913,033.17	26,788,684.05		21,806,847.11	219,547.11	33,675,323.00
发出商品	95,130.92			95,130.92		
合 计	30,098,731.32	31,223,910.25		22,992,545.26	219,547.11	38,110,549.20

注：本期减少-其他为子公司晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司外币报表折算差异导致。

(3) 存货跌价准备计提和转销原因

项目	确定可变现净值的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	为生产而持有的原材料，用其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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。	原材料被领用，已计提的存货跌价准备相应转销。
库存商品	估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。	相关产品已实现销售，已计提的存货跌价准备相应转销。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵进项税重分类	58,210,670.13	114,170,415.54
预缴企业所得税	1,183,267.74	505,968.17

项 目	年末余额	年初余额
其他税费	232,934.59	13,993.10
定期存款、结构性存款、理财利息	13,748,164.20	5,066,945.63
短期保本固定收益理财本金、国债逆回购本金	780,000,000.00	295,000,000.00
预付银行借款利息	1,243,055.55	
合 计	854,618,092.21	414,757,322.44

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面 价值	账面余额	坏账 准备	账面 价值	
股权转让款	3,521,491.13	3,521,491.13		3,521,491.13	3,521,491.13		3.50%
合 计	3,521,491.13	3,521,491.13		3,521,491.13	3,521,491.13		—

注：公司持有的新疆晨光番茄制品有限公司 40%股权以人民币 369.6 万元转让给番茄家园食品有限公司，李熙华为受让方应付股权转让款担保。协议约定为分期收款，公司按照收款计划折现确认长期应收款、未确认融资收益。对长期应收款可收回进行复核，可能无法按合同规定收款对长期应收款全额计提减值。

(2) 坏账准备计提情况

类 别	年初 余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
股权转让款	3,521,491.13					3,521,491.13
合 计	3,521,491.13					3,521,491.13

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
河北晨华农业科技有限公司（注）	3,008,206.55		443,849.24		-3,176,797.85	
小 计	3,008,206.55		443,849.24		-3,176,797.85	
二、联营企业						
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	108,671,754.26			91,794,332.40	29,840,795.13	
小 计	108,671,754.26			91,794,332.40	29,840,795.13	
合 计	111,679,960.81		443,849.24	91,794,332.40	26,663,997.28	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他权益变动		
一、合营企业					
河北晨华农业科技有限公司（注）				275,257.94	
小 计				275,257.94	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他权益变动		
二、联营企业					
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	5,400,000.00			41,318,216.99	
小 计	5,400,000.00			41,318,216.99	
合 计	5,400,000.00			41,593,474.93	

注：其他增加为河北晨华农业科技有限公司向公司销售商品逆流交易，尚未实现内部交易损益影响导致。

11、其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项 目	年末余额	年初余额
邯郸银行股份有限公司	50,653,400.00	52,673,842.00
青岛辣工坊食品有限公司		8,658,962.87
合 计	50,653,400.00	61,332,804.87

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
邯郸银行股份 有限公司		653,400.00			指定非交易 性权益投资	
青岛辣工坊食 品有限公司				-1,341,037.13	指定非交易 性权益投资	股权处 置
合 计		653,400.00		-1,341,037.13		

12、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	7,271,357.97		7,271,357.97
2、本年增加金额	8,081,613.37	935,816.10	9,017,429.47
(1) 外购			
(2) 固定资产、无形资产转入	8,081,613.37	935,816.10	9,017,429.47
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	15,352,971.34	935,816.10	16,288,787.44
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	1,916,154.27		1,916,154.27

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	2,159,070.73	229,274.86	2,388,345.59
(1) 计提或摊销	228,624.58		228,624.58
(2) 固定资产、无形资产转入	1,930,446.15	229,274.86	2,159,721.01
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	4,075,225.00	229,274.86	4,304,499.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	11,277,746.34	706,541.24	11,984,287.58
2、年初账面价值	5,355,203.70		5,355,203.70

13、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,350,872,851.30	1,261,013,442.99
固定资产清理		
合 计	1,350,872,851.30	1,261,013,442.99

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1. 期初余额	713,864,965.11	1,081,249,194.31	38,255,789.25	23,025,649.86	34,839,228.05	1,891,234,826.58
2. 本期增加金额	104,621,835.39	101,902,302.55	6,576,533.84	4,204,360.06	17,281,446.33	234,586,478.17
(1) 购置	7,180,496.93	2,064,321.66	2,766,005.62	893,066.02	5,923,335.20	18,827,225.43
(2) 在建工程转入	94,869,112.70	97,758,782.90	3,754,961.74	2,902,961.85	10,702,486.50	209,988,305.69
(3) 报表折算汇率变动影响	2,572,225.76	2,079,197.99	55,566.48	408,332.19	655,624.63	5,770,947.05
3. 本期减少金额	9,447,208.77	9,162,663.32	419,002.62	630,931.12	753,125.60	20,412,931.43
(1) 处置或报废	1,365,595.40	7,112,233.24	419,002.62	630,931.12	753,125.60	10,280,887.98
(2) 转入投资性房地产	8,081,613.37					8,081,613.37
(3) 转入在建工程		2,050,430.08				2,050,430.08
4. 期末余额	809,039,591.73	1,173,988,833.54	44,413,320.47	26,599,078.80	51,367,548.78	2,105,408,373.32
二、累计折旧						
1. 期初余额	116,634,772.99	449,590,546.88	26,494,679.01	12,987,682.99	17,336,123.56	623,043,805.43
2. 本期增加金额	24,240,129.86	97,089,280.27	5,860,008.47	3,139,124.40	7,245,504.98	137,574,047.98

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
(1) 计提	23,986,834.44	97,413,903.56	5,846,494.22	3,026,175.45	7,135,400.43	137,408,808.10
(2) 报表折算汇率变动影响	253,295.42	-324,623.29	13,514.25	112,948.95	110,104.55	165,239.88
3. 本期减少金额	1,985,383.33	9,666,386.81	405,104.24	547,392.75	359,044.76	12,963,311.89
(1) 处置或报废	54,937.18	8,481,409.20	405,104.24	547,392.75	359,044.76	9,847,888.13
(2) 转入投资性房地产	1,930,446.15					1,930,446.15
(3) 转入在建工程		1,184,977.61				1,184,977.61
4. 期末余额	138,889,519.52	537,013,440.34	31,949,583.24	15,579,414.64	24,222,583.78	747,654,541.52
三、减值准备						
1. 期初余额	3,956,095.85	3,215,533.62	2,592.09		3,356.60	7,177,578.16
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		296,597.66				296,597.66
(1) 处置或报废		296,597.66				296,597.66
(2) 报表折算汇率变动影响						
4. 期末余额	3,956,095.85	2,918,935.96	2,592.09		3,356.60	6,880,980.50
四、账面价值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
1. 期末账面价值	666,193,976.36	634,056,457.24	12,461,145.14	11,019,664.16	27,141,608.40	1,350,872,851.30
2. 期初账面价值	593,274,096.27	628,443,113.81	11,758,518.15	10,037,966.87	17,499,747.89	1,261,013,442.99

②截至 2022 年 12 月 31 日本集团无暂时闲置的固定资产。

③截至 2022 年 12 月 31 日本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

④截止 2022 年 12 月 31 日本集团固定资产受限情况见附注六、58 注释。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司房屋建筑物	5,602,728.07	正在办理中
晨光生物科技集团邯郸有限公司房屋建筑物	61,787,150.85	正在办理中
晨光生物科技集团（海南）有限公司房屋建筑物	10,368,958.05	注 1
晨光生物科技集团腾冲有限公司房屋建筑物	32,671,969.76	注 2
腾冲晨光农业开发有限公司房屋建筑物	2,543,426.60	正在办理中
腾冲晨光云麻生物科技有限公司房屋建筑物	14,370,033.14	正在办理中
贵阳晨光生物科技有限公司房屋建筑物	26,500,799.29	正在办理中
合 计	153,845,065.76	

注 1：晨光生物科技集团（海南）有限公司房屋建筑物系在租赁土地上建设，不能办理产权证书。

注 2：晨光生物科技集团腾冲有限公司房屋建筑物为政府代建项目，资产已交付使用，合作协议约定分期付款，全部款项支付后可办理产权证书。

14、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	182,510,658.16	219,104,643.51
工程物资	913,255.44	735,049.47
合 计	183,423,913.60	219,839,692.98

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
晨光莎车公司技术改造项目				728,786.25		728,786.25
邯郸植物提取物生产项目	46,593,667.72		46,593,667.72	55,336,779.18		55,336,779.18
赞比亚农业发展公司农场项目	26,575,766.35		26,575,766.35	51,592,039.63		51,592,039.63
1200吨/年原料药生产项目一期	83,920,633.56		83,920,633.56	74,096,067.35		74,096,067.35

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贵阳晨光天然植物有效成分萃取产业化新建项目				4,185,126.79		4,185,126.79
邯郸厂区地源热泵项目				1,260,176.98		1,260,176.98
腾冲晨光云麻生物科技有限公司大麻二酚项目				13,206,308.39		13,206,308.39
腾冲晨光农业开发有限公司新建项目				10,417,311.86		10,417,311.86
邯郸晨光公司日产140万粒1g/粒圆柱形软胶囊项目				6,626,037.67		6,626,037.67
GMP硬件建设项目	1,501,282.05		1,501,282.05			
焉耆65吨燃煤蒸汽锅炉新建项目	2,499,568.56		2,499,568.56			
色素营养事业部营养药用综合提取新建项目	7,314,275.78		7,314,275.78			
甜菊糖事业部污水处理2022年度改造项目	3,709,145.73		3,709,145.73			
印度晨光公司日处理200吨辣椒干新建项目	9,717,641.04		9,717,641.04			
其他	678,677.37		678,677.37	1,656,009.41		1,656,009.41
合 计	182,510,658.16		182,510,658.16	219,104,643.51		219,104,643.51

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
邯郸植物提取物生产项目	17,726.10	55,336,779.18	224,618.92	8,945,162.36	22,568.02	46,593,667.72
印度提取物万寿菊项目	6,600.00	517,511.02	174,375.14	691,886.16		
赞比亚农业发展公司农场项目	14,822.48	51,592,039.63	46,957,294.71	57,954,061.30	14,019,506.69	26,575,766.35
1200 吨/年原料药生产项目一期	8,800.00	74,096,067.35	9,932,653.32	22,437.70	85,649.41	83,920,633.56
贵阳晨光天然植物有效成分萃取产业化新建项目	3,545.00	4,185,126.79	106,018.00	4,291,144.79		
邯郸厂区地源热泵项目	162.00	1,260,176.98	315,044.26	1,575,221.24		
腾冲晨光云麻生物科技有限公司大麻二酚项目	2,554.56	13,206,308.39	6,174,851.52	19,381,159.91		
腾冲晨光农业开发有限公司新建项目	1,947.08	10,417,311.86	1,966,639.67	12,383,951.53		
日产 1 万袋板蓝根颗粒改扩建项目	850.00		8,210,815.38	8,210,815.38		
邯郸晨光公司日产 140 万粒 1g/粒圆柱形软胶囊项目	886.50	6,626,037.67	1,584,694.38	8,210,732.05		
GMP 硬件建设项目	326.00		1,501,282.05			1,501,282.05
焉耆 65 吨燃煤蒸汽锅炉新建项目	2,553.23		20,101,150.33	17,601,581.77		2,499,568.56
色素营养事业部营养药用综合提取新建项目	21,000.00		7,314,275.78			7,314,275.78
甜菊糖事业部污水处理 2022 年度改造项目	427.41		3,709,145.73			3,709,145.73
印度晨光公司日处理 200 吨辣椒干新建项目	1,125.49		9,717,641.04			9,717,641.04
甜菊糖事业部萃取车间 2022 年度改造项目	489.43		6,164,281.89	6,164,281.89		
甜菊糖事业部精制车间 2022 年度扩产改造项目	926.02		7,882,532.67	7,882,532.67		
海南晨光红辣素精加工项目	3,353.66		25,622,861.24	22,164,775.35	3,458,085.89	
其他项目	5,760.12	1,867,284.64	33,479,498.68	34,508,561.59	159,544.36	678,677.37
合计	93,855.08	219,104,643.51	191,139,674.71	209,988,305.69	17,745,354.37	182,510,658.16

(续表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
邯郸植物提取物生产项目	84.12	84.12				自有资金
印度提取物万寿菊项目	77.00	100.00				自有资金
赞比亚农业发展公司农场项目	93.30	93.30				自有资金
1200 吨/年原料药生产项目一期	95.57	95.57				自有资金
贵阳晨光天然植物有效成分萃取产业化新建项目	93.24	100.00	328,880.63			自有资金、银行贷款
邯郸厂区地源热泵项目	97.24	100.00				自有资金
腾冲晨光云麻生物科技有限公司大麻二酚项目	75.87	100.00				自有资金
腾冲晨光农业开发有限公司新建项目	107.17	100.00				自有资金
日产 1 万袋板蓝根颗粒改扩建项目	96.60	100.00				自有资金
邯郸晨光公司日产 140 万粒 1g/粒圆柱形软胶囊项目	92.62	100.00				自有资金
GMP 硬件建设项目	46.05	46.05				自有资金
焉耆 65 吨燃煤蒸汽锅炉新建项目	78.73	78.73				募集资金/自有资金
色素营养事业部营养药用综合提取新建项目	3.48	3.48				自有资金
甜菊糖事业部污水处理 2022 年度改造项目	86.78	86.78				自有资金
印度晨光公司日处理 200 吨辣椒干新建项目	86.34	86.34				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
甜菊糖事业部萃取车间 2022 年度改造项目	125.95	100.00				自有资金
甜菊糖事业部精制车间 2022 年度扩产改造项目	85.12	100.00				自有资金
海南晨光红辣素精加工项目	76.40	100.00				募集资金/自有资金
其他项目	—	—				—
合 计						

注：本年其他减少金额主要为：赞比亚农业发展公司农场项目部分完成转入无形资产。

(2) 工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	913,255.44		913,255.44	735,049.47		735,049.47
合 计	913,255.44		913,255.44	735,049.47		735,049.47

15、使用权资产

项 目	租赁土地	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,800,423.15	2,800,423.15
2、本年增加金额	1,674,210.15	1,674,210.15
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,474,633.30	4,474,633.30
二、累计折旧		
1、年初余额	116,684.30	116,684.30
2、本年增加金额	284,105.34	284,105.34
(1) 计提	284,105.34	284,105.34
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	400,789.64	400,789.64
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,073,843.66	4,073,843.66
2、年初账面价值	2,683,738.85	2,683,738.85

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	排污权	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	284,392,834.95	6,711,679.19	11,915,903.30	325,496.00	135,922.46	303,481,835.90
2. 本期增加金额	51,081,423.87	607,907.93				51,689,331.80
其中：(1) 外购	31,257,571.90	606,645.54				31,864,217.44
(2) 在建工程转入	14,082,188.10					14,082,188.10
(3) 报表折算汇率变动影响	5,741,663.87	1,262.39				5,742,926.26
3. 本期减少金额	935,816.10	7,438.19				943,254.29
(1) 转入投资性房地产	935,816.10					935,816.10
(2) 处置		7,438.19				7,438.19
4. 期末余额	334,538,442.72	7,312,148.93	11,915,903.30	325,496.00	135,922.46	354,227,913.41
二、累计摊销						
1. 期初余额	28,942,944.30	4,736,277.09	3,989,658.54	64,151.80	40,908.62	37,773,940.35
2. 本期增加金额	5,991,310.26	703,663.56	1,042,722.92	32,549.64	15,835.62	7,786,082.00
其中：(1) 摊销	5,834,408.49	703,410.53	1,042,722.92	32,549.64	15,835.62	7,628,927.20
(2) 报表折算汇率变动影响	156,901.77	253.03				157,154.80
3. 本期减少金额	229,274.86	228.53				229,503.39
(1) 转入投资性房地产	229,274.86					229,274.86
(2) 处置		228.53				228.53
4. 期末余额	34,704,979.70	5,439,712.12	5,032,381.46	96,701.44	56,744.24	45,330,518.96
三、减值准备						
1. 期初余额						

项 目	土地使用权	软件	专利权	排污权	商标权	合 计
2. 本期增加金额						
其中：（1）计提						
（2）报表折算汇率变动影响						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	299,833,463.02	1,872,436.81	6,883,521.84	228,794.56	79,178.22	308,897,394.45
2. 期初账面价值	255,449,890.65	1,975,402.10	7,926,244.76	261,344.20	95,013.84	265,707,895.55

注：截止 2022 年 12 月 31 日，本集团无形资产-土地使用权抵押情况见附注六、58 注释。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
晨光生物科技集团股份有限公司土地使用权	5,690,500.00	正在办理中
晨光生物科技集团腾冲有限公司土地使用权	12,048,572.68	注
晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司土地使用权	61,532.24	正在办理中
合 计	17,800,604.92	

注：晨光生物科技集团腾冲有限公司土地、房屋为政府代建，根据合作协议至分期支付款项支付完毕后办理产权证书。

17、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	委外研发支出	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
晨光生物科技集团邯郸有限公司保健品开发项目	2,538,035.91	103,657.44					2,641,693.35
河北晨光药业有限公司药品开发项目		2,919,814.33					2,919,814.33
北京晨光同创医药研究院有限公司丙戊酸研发项目	588,135.68						588,135.68
合 计	3,126,171.59	3,023,471.77					6,149,643.36

(续表)

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
晨光生物科技集团邯郸有限公司保健品开发项目	按品种开始资本化	该开发项目，将来会形成一个能生产该产品的文号，并且公司具有足够的技术及财务资源并有意愿完成，支出是能够准确计量的，完成后可以自用或出售，具有相当的经济价值。	按照品种项目15%-95%
河北晨光药业有限公司药品开发项目	按品种开始资本化	该开发项目，将来会形成一个能生产该产品的文号，并且公司具有足够的技术及财务资源并有意愿完成，	按照品种项目15%-95%

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
		支出是能够准确计量的，完成后可以自用或出售，具有相当的经济价值。	
北京晨光同创医药研究院有限公司丙戊酸研发项目	2018年12月1日	合成工艺已完成，经实验室多次重复验证，工艺稳定；已制订了丙戊酸成品、各中间体、生产中用到的溶剂试剂质量标准，并已用于物料及成品的检测。	实验室工作已基本完成，正在等待中试、工艺验证、稳定性研究和申报

18、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
购买新疆晨曦产生	593,859.19					593,859.19
合计	593,859.19					593,859.19

注：新疆晨曦椒业有限公司商誉减值测试如下

公司持有新疆晨曦椒业有限公司 100%股权，为减值测试的目的，公司将其商誉分摊至新疆晨曦椒业有限公司资产组执行减值测试，如测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的资产减值损失。减值金额先抵减分摊至该资产组的商誉的账面价值，再根据资产组除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

在本次减值测试过程中，未来现金流量折现法所涉及的主要假设如下：

对新疆晨曦椒业有限公司资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量根据管理层批准的 2023 年至 2027 年的财务预算确定；2027 年以后的现金流量按照预计的稳定现金流量为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设主要包括管理层对市场发展的预期、折现率的选取等。

经测试，本期末新疆晨曦椒业有限公司商誉未发生减值。

19、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租赁土地	799,999.80		200,000.04		599,999.76
合计	799,999.80		200,000.04		599,999.76

20、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明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,880,900.30	5,937,325.42	34,134,209.71	4,881,236.78
存货内部交易未实现利润	59,470,788.81	8,196,801.69	65,831,828.54	8,685,837.10
固定资产内部交易未实现利润	24,937,595.45	3,499,263.15	24,896,056.32	2,761,156.03

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
无形资产内部交易未实现利润	4,005,965.27	600,894.80	4,412,223.37	661,833.50
递延收益	62,862,729.03	9,321,299.74	60,542,074.52	8,812,181.87
应付职工薪酬	50,595,428.68	7,589,314.30	38,255,031.88	5,738,254.78
可抵扣亏损	1,167,927.86	175,189.18		
交易性金融资产公允价值变动	4,675,003.00	466,927.73		
合 计	249,596,338.40	35,787,016.01	228,071,424.34	31,540,500.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	110,044,246.84	16,506,637.04	88,826,852.64	14,272,682.03
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	653,400.00	98,010.00	1,332,804.87	199,920.73
交易性金融资产公允价值变动	214,858.16	32,228.72	563,966.00	84,594.90
合 计	110,912,505.00	16,636,875.76	90,723,623.51	14,557,197.66

注：根据财政部、国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54号）规定，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；此优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。本集团在2018年、2019年、2020年、2021年、2022年适用该优惠政策，形成应纳税暂时性差异，确认为递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	46,363,021.97	31,215,745.53
可抵扣亏损	93,549,251.50	101,775,554.86
合 计	139,912,273.47	132,991,300.39

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
----	------	------	----

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年		7,418,021.04	
2023 年	14,566,477.26	14,566,477.26	
2024 年	25,234,300.37	25,464,378.99	
2025 年	20,322,056.64	22,416,290.33	
2026 年	17,033,654.30	31,910,387.24	
2027 年	16,392,762.93		
合计	93,549,251.50	101,775,554.86	

21、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备、工程款	2,337,172.70	14,053,240.04
预付专利转让款		423,396.22
合计	2,337,172.70	14,476,636.26

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	499,066,515.83	249,295,670.84
抵押借款	115,971,833.49	171,843,674.85
保证借款	240,399,696.70	809,720,827.37
信用借款	1,187,824,205.55	607,882,117.50
合计	2,043,262,251.57	1,838,742,290.56

注：抵押、质押借款为本集团货币资金、房屋及建筑物、无形资产作为抵押物、质押物取得的借款，详细情况见附注六、58 注释。

(2) 本期不存在逾期未偿还的短期借款。

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	53,558,989.64	34,294,854.41
服务费	2,404,128.88	1,792,387.63

项 目	年末余额	年初余额
合 计	55,963,118.52	36,087,242.04

(2) 期末无大额账龄超过 1 年的应付款项。

24、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金及其他	118,125.83	62,926.44
合 计	118,125.83	62,926.44

(2) 期末无大额账龄超过 1 年的预收款项。

25、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收商品款	365,376,979.82	307,909,040.49
预收服务费	233,860.38	2,834.91
合 计	365,610,840.20	307,911,875.40

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	85,097,603.43	289,909,914.14	260,383,724.98	114,623,792.59
二、离职后福利-设定提存计划	570,804.75	10,447,958.86	10,454,169.34	564,594.27
合 计	85,668,408.18	300,357,873.00	270,837,894.32	115,188,386.86

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	75,548,468.00	265,011,373.69	238,665,040.69	101,894,801.00
2、职工福利费		10,734,011.02	10,734,011.02	
3、社会保险费	137,757.44	5,259,544.32	5,255,865.23	141,436.53
其中：医疗保险费	105,643.26	4,660,681.35	4,660,296.20	106,028.41
工伤保险费	26,519.08	597,680.77	594,386.83	29,813.02
生育保险费	5,595.10	1,182.20	1,182.20	5,595.10

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	151,693.22	3,090,718.35	3,131,005.78	111,405.79
5、工会经费和职工教育经费	9,259,573.36	5,484,957.00	2,268,490.42	12,476,039.94
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	111.41	329,309.76	329,311.84	109.33
合 计	85,097,603.43	289,909,914.14	260,383,724.98	114,623,792.59

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	529,483.75	10,028,232.53	10,035,433.29	522,282.99
2、失业保险费	41,321.00	419,726.33	418,736.05	42,311.28
3、企业年金缴费				
合 计	570,804.75	10,447,958.86	10,454,169.34	564,594.27

注：本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

27、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,872,326.97	3,794,959.62
企业所得税	41,824,249.21	18,215,624.80
城市维护建设税	109,624.77	151,678.12
房产税	170,750.96	165,651.33
土地使用税	236,544.07	228,902.49
个人所得税	972,317.18	674,489.53
教育费附加	129,833.37	140,049.08
印花税	1,001,886.95	500,426.26

项 目	年末余额	年初余额
其他税费	55,017.04	1,439.07
合 计	48,372,550.52	23,873,220.30

28、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	86,583,968.08	64,307,381.19
合 计	86,583,968.08	64,307,381.19

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
应付质保金、保证金款	25,413,874.62	22,073,677.71
代收运保费	2,093,676.98	3,859,711.84
代扣社保款	565,758.53	699,163.59
应付运费、装卸费等	26,161,137.31	14,837,353.57
押金	1,184,830.13	588,714.92
应付工程、设备款	25,974,056.68	19,505,676.17
其他	5,190,633.83	2,743,083.39
合 计	86,583,968.08	64,307,381.19

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
邯郸市恒升建安有限公司	1,281,000.00	质保金尚未到期
邯郸市祥源建筑装饰工程有限公司	810,755.00	工程款尚未支付
吉林宏日新能源股份有限公司	748,000.00	质保金尚未到期
昆岳互联环境技术（江苏）有限公司	330,000.00	质保金尚未到期
合 计	3,169,755.00	—

29、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、33）	22,162,256.73	
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	622,569.44	300,516,184.43
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	209,073.67	64,479.30
合 计	22,993,899.84	300,580,663.73

30、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	19,145,764.81	24,819,122.55
合 计	19,145,764.81	24,819,122.55

31、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	250,561,458.33	583,559,327.57
信用借款	520,061,111.11	20,061,111.11
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	622,569.44	300,516,184.43
合 计	770,000,000.00	303,104,254.25

抵押详细情况见附注六、58 注释。

32、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁土地	2,738,808.91	1,674,210.15	187,017.81		387,010.00	4,213,026.87
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	64,479.30	—	—	—	—	209,073.67
合 计	2,674,329.61	1,674,210.15	187,017.81	—	387,010.00	4,003,953.20

33、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	68,084,608.13	85,789,124.26
合 计	68,084,608.13	85,789,124.26

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
腾冲植物提取代建项目（注 1）	55,568,699.38	53,099,569.42
于田县万寿菊全产业链项目（注 2）	7,116,615.86	6,800,397.38
贵阳晨光天然植物有效成分萃取产业化新建项目（注 3）	27,561,549.62	25,889,157.46
减：一年内到期部分	22,162,256.73	
合 计	68,084,608.13	85,789,124.26

注 1：2018 年晨光生物科技集团股份有限公司（以下简称“晨光生物”）与腾冲市人民政府签订《关于在腾冲市投资建设植物有效成分提取项目的合作协议》及《关于在腾冲市投资建设植物有效成分提取项目的补充协议》，协议约定，晨光生物在腾冲的业务由晨光生物科技集团腾冲有限公司（以下简称“云南腾冲公司”）经营，云南腾冲公司所需的厂房、土地由腾冲市政府下属企业腾冲腾兴投资开发有限公司（以下简称“腾兴投资”）代建，约定 5 年内免除租金，5 年后云南腾冲公司按照建设实际投资成本价格回购厂房及土地。

协议约定了云南腾冲公司未来回购义务，并且约定回购价款计算方式及付款时点。厂房和土地已于 2020 年 1 月交付云南腾冲公司使用，按照回购协议将未来回购价款的折现金额分别记入固定资产、无形资产，确认长期应付款、未确认融资费用，按照资产的预计可使用年限折旧、摊销，未确认融资费用按照实际利率法摊销。

截止 2022 年 12 月 31 日长期应付款账面余额为 60,537,717.07 元，未确认融资费用为 4,969,017.69 元，账面摊余成本为 55,568,699.38 元。本年摊销未确认融资费 2,469,129.96 元。

注 2：2019 年晨光生物科技集团股份有限公司（以下简称“乙方”）与于田县人民政府（以下简称：甲方）签订《于田县万寿菊全产业链项目投资合作协议》，甲方负责投资 800 万元建设厂房、库房、发酵池，建成后租赁给乙方设立的项目公司经营使用，前三年免租期；第 4-5 年每年支付建设成本的 10%，第 6-10 年每年支付建设成本的 16%；乙方完成回购后厂房产权转移给乙方。甲方代建资产已交付乙方项目公司使用，乙方项目公司按照协议约定确认资产、长期应付款、未确认费用，按照资产的预计可使用年限折旧、摊销，未确认融资费用按照实际利率法摊销。

截止 2022 年 12 月 31 日长期应付款账面余额为 8,620,370.61 元，未确认融资费用为 1,503,754.75 元，账面摊余成本为 7,116,615.86 元。本年摊销未确认融资费 316,218.48 元。

注 3：2019 年、2020 年晨光生物科技集团股份有限公司（以下简称“乙方”）与贵阳经济技术开发区管理委员会（以下简称：甲方）签订《投资协议》及《补充协议》，乙方负责确定本项目超临界萃取设备、前处理设备、调配设备（约 4000 万元）等的采购清单及采购方

案，并及时将采购清单及采购方案提供给联众优品公司，联众优品公司根据采购清单及采购方案依法完成设备采购任务。贵阳晨光公司应在设备采购工作启动前与联众优品公司签订设备租赁合同，并全程参加联众优品公司所购设备的验收和交付工作。设备租赁期限为 78 个月，起租日自租赁物调试成功并整体交付贵阳晨光公司使用之日起计算。租赁期满后 30 日内，贵阳晨光公司按联众优品公司购买租赁物时的采购价格向联众优品公司一次性回购租赁物，若逾期超过 30 日，甲方有权要求乙方支付违约金。甲方代建资产已交付乙方项目公司使用，乙方项目公司按照协议约定确认资产、长期应付款、未确认费用，按照资产的预计可使用年限折旧、摊销，未确认融资费用按照实际利率法摊销。

贵阳晨光公司截止 2022 年 12 月 31 日长期应付款账面余额为 35,398,230.09 元，未确认融资费用为 7,836,680.47 元，账面摊余成本为 27,561,549.62 元。本年摊销未确认融资费 1,224,665.16 元。

34、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	83,604,323.72	26,934,504.00	16,845,314.94	93,693,512.78	与资产/收益相关
合计	83,604,323.72	26,934,504.00	16,845,314.94	93,693,512.78	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
晶体叶黄素生产线改造项目	792,312.51			245,341.16		546,971.35	与资产相关
财政局直接支付给技术创新款拨付给易安科仪公司的设备款	277,418.91			81,195.78		196,223.13	与资产相关
香辛料精油连续精馏提取关键技术及装备研发	171,055.41			49,935.14		121,120.27	与资产相关
花椒超临界萃取技术研究及产业化示范-设备款	1,698.72			1,698.72		0.00	与资产相关
土地出让金返还款（本部）	1,722,386.24			45,930.29		1,676,455.95	与资产相关
超临界技术应用和产业化	129,627.66			129,627.66		0.00	与资产相关
4.5 万吨精炼食用油项目	514,008.00			514,008.00		0.00	与资产相关
甜菊糖 400 万技改项目	984,242.45			407,272.74		576,969.71	与资产相关
甜菊糖土地返还款	984,615.45			23,630.76		960,984.69	与资产相关
番茄皮渣中番茄红素高效提取关键技术开发	44,396.38			17,758.56		26,637.82	与资产相关
曲周县政府基础设施建设资金	516,713.55			206,685.42		310,028.13	与资产相关
葡萄籽技术与开发资金	97,500.00			30,000.00		67,500.00	与资产相关
天然色素研发检测服务平台设备	228,833.40			68,650.02		160,183.38	与资产相关
2017 年战略性新兴产业发展专项资金	1,069,030.65			276,097.08		792,933.57	与资产相关
甜菊糖下柱水循环利用及废水高效处理技术	121,505.72			36,698.52		84,807.20	与资产相关
甜菊叶综合利用关键技术开发及产业化示范	570,819.64			166,178.02		404,641.62	与资产相关
2018 年省级工业转型升级专项资金	1,064,331.82			284,079.90		780,251.92	与资产相关
辣椒提取物生产工艺优化及产品精制工艺技术创新研究项目	230,884.91			55,556.17		175,328.74	与资产相关
河北省植物天然色素产业技术研究院运行绩效后补助经费	480,000.06			39,999.96		440,000.10	与资产相关
高品质天然番茄红素晶体生产技术创新及产业化示范——专项	315,591.35			75,454.20		240,137.15	与资产相关
创新创业团队及院士工作站建设专项	82,078.69			16,404.48		65,674.21	与资产相关
菊芋精深加工技术开发及产业化示范-专项	148,276.53			33,711.75		114,564.78	与资产相关
叶黄素微囊制剂及功能性食品制备关键技术研发	293,690.97					293,690.97	与资产相关

天然提取物结晶制备关键技术研发及产业化示范	1,285,052.70				1,285,052.70	与资产相关
河北省天然色素工程技术研究中心运行绩效后补助经费	702,296.47			89,654.88	612,641.59	与资产相关
河北省辣椒产业技术创新战略联盟建设项目	126,918.07			15,384.00	111,534.07	与资产相关
2020年河北省科学技术厅万寿菊营养功能产品开发与应用项目-专项	700,000.00				700,000.00	与资产相关
河北省植物天然色素产业技术研究院绩效后补助经费项目—专项	893,557.73			18,466.12	875,091.61	与资产相关
天然色素中内源性风险成分的识别和溯源联合研究项目—专项	176,666.67			20,000.04	156,666.63	与资产相关
植物提取物绿色设计平台	1,936,394.52	4,200,000.00		322,539.63	5,813,854.89	与资产相关
辣椒产业链一体化示范—专项	331,100.00				331,100.00	与资产相关
银杏叶资源高值化利用关键技术开发与产业化应用项目—专项	600,000.00				600,000.00	与资产相关
“替抗”植物提取物产品开发创新团队—专项	400,000.00				400,000.00	与资产相关
县域特色产业集群振兴发展项目	1,707,000.00	259,000.00			1,966,000.00	与资产相关
邯郸市青年拔尖人才	50,000.00	50,000.00			100,000.00	与收益相关
土地返还-蛋白	3,506,970.76			90,395.76	3,416,575.00	与资产相关
棉籽综合加工项目	6,797.38			6,797.38		与资产相关
日处理 1500 吨棉籽基地扩建项目	66,956.55			66,956.55		与资产相关
500 吨棉籽扩建项目生产工艺改进	156,862.75			156,862.75		与资产相关
邯郸市棉籽综合开发工程技术研究中心科研仪器设备更新补助费	26,866.77			4,960.02	21,906.75	与资产相关
棉子糖提取、精制技术开发及产业化--专项	217,874.70			45,339.56	172,535.14	与资产相关
天然提取物产业联合体促进农村产业融合发展示范建设项目	78,559.77			13,467.36	65,092.41	与资产相关
土地返还-邯郸植物蛋白	2,459,293.81			63,390.84	2,395,902.97	与资产相关
土地返还款-天津晨光	1,374,905.21			35,481.48	1,339,423.73	与资产相关
土地返还款-晨之光	1,954,992.04			52,600.68	1,902,391.36	与资产相关
园区产业补贴	1,187,859.09			58,180.80	1,129,678.29	与资产相关
“短平快”项目	680,712.54			234,867.26	445,845.28	与资产相关
菊花车间、菊花烘干造粒线提产扩建项目	397,457.62			68,571.42	328,886.20	与资产相关
莎车县商务和工业信息化局 2019 年边境地区转移支付资金项目	340,000.00			60,000.00	280,000.00	与资产相关
农业农村局农业产业化联合体项目资金	462,385.25			66,055.08	396,330.17	与资产相关
2017 年规上企业项目资金	130,097.00			23,301.00	106,796.00	与资产相关
企业加快研发创新项目资金	1,185,000.00			180,000.00	1,005,000.00	与资产相关

技改资金-莎车晨光	86,440.64		10,169.52	76,271.12	与资产相关
江苏省产业援伊引导资金	132,500.00		30,000.00	102,500.00	与资产相关
科技专项经费款	70,000.12		10,000.00	60,000.12	与资产相关
棉蛋白项目扶持资金	313,523.87		313,523.87		与资产相关
厂房配建补贴款-喀什蛋白	2,476,782.40		124,845.24	2,351,937.16	与资产相关
土地出让金返还款-喀什蛋白	1,381,541.39		34,323.96	1,347,217.43	与资产相关
产业发展扶贫资金	69,642.76		10,714.32	58,928.44	与资产相关
厂房补助资金-图木舒克	17,453,977.69	7,998,604.00	621,021.84	24,831,559.85	与资产相关
科技成果转化项目资金	255,828.80		87,001.56	168,827.24	与资产相关
日加工 400 吨干辣椒、日加工 350 吨番茄皮渣、日加工 260 吨辣椒颗粒一体化项目	213,000.00		36,000.00	177,000.00	与资产相关
年产辣椒红色素 2000 吨、番茄红色素 300 吨一体化项目	414,166.78		70,000.02	344,166.76	与资产相关
辣椒红色素连续化生产和番茄红色素油树脂萃取一体化项目	315,000.01		35,000.04	279,999.97	与资产相关
农业产业化联合体项目	900,000.04		99,999.96	800,000.08	与资产相关
辣椒红色素连续化生产节能改造项目	163,298.95		32,659.80	130,639.15	与资产相关
中药产业创新团队	400,000.00			400,000.00	与资产相关
连翘配方颗粒国家标准研究及综合利用	500,000.00		193,041.44	306,958.56	与资产相关
土地返还-邯郸公司	4,281,875.00		97,500.00	4,184,375.00	与资产相关
锅炉低氮改造	82,285.64		20,571.42	61,714.22	与资产相关
2020 年省级工业转型升级专项资产（数字化车间）	300,000.00		22,500.00	277,500.00	与资产相关
2018 年国家绿色制造系统集成项目	1,300,344.84		188,001.69	1,112,343.15	与资产相关
土地返还款	8,510,518.37	2,000,000.00	208,167.96	10,302,350.41	与资产相关
焉耆公司产业发展资金	10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
农业产业化发展项目资金		5,700,000.00		5,700,000.00	与资产/收益相关
中小企业专项资金		300,000.00	37,500.00	262,500.00	与资产相关
植物提取物综合提升项目		1,738,000.00	63,585.36	1,674,414.64	与资产相关
辣椒产业链一体化示范-专项		68,900.00		68,900.00	与收益相关
胡椒精深加工关键技术研发及产业化项目一专项		400,000.00		400,000.00	与资产/收益相关
河北省天然色素技术创新中心绩效补助经费一专项		800,000.00		800,000.00	与资产/收益相

河北省综合加工技术创新中心绩效补助经费		680,000.00				680,000.00	关 与资产/收益相 关
河北省植物资源综合利用重点实验室后补助项目一专项		200,000.00				200,000.00	与资产/收益相 关
2022 年度晨光生物天然提取物产业联合体建设项目		800,000.00				800,000.00	与资产相关
万寿菊提取物在食品中的应用开发示范研究		1,730,000.00				1,730,000.00	与资产相关
花椒及其提取物中污染物评估专项		10,000.00				10,000.00	与资产相关
合 计	83,604,323.72	26,934,504.00		6,845,314.94	10,000,000.00	93,693,512.78	

注：其他减少为下属公司晨光生物科技集团焉耆有限公司退回政府补助款项。

35、股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	532,773,991.00						532,773,991.00

36、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,029,548,908.34			1,029,548,908.34
其他资本公积	-4,132,661.44	2,853,871.61	6,462,017.49	-7,740,807.32
合 计	1,025,416,246.90	2,853,871.61	6,462,017.49	1,021,808,101.02

注 1：其他资本公积减少原因系报告期内下属公司—新疆晨光生物科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌发行股票，公司按持股比例享有新疆晨光生物科技股份有限公司所有者权益份额减少 6,462,017.49 元，详细情况见附注八、2。

注 2：其他资本公积增加原因系报告期公司出售联营企业新疆天椒红安农业科技有限责任公司股权，按出售股权比例转回前期确认的其他资本公积 2,853,871.61 元。

37、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前 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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,132,884.14	-2,020,442.00		-1,341,037.13	-101,910.73	-577,494.14	555,390.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,132,884.14	-2,020,442.00		-1,341,037.13	-101,910.73	-577,494.14	555,390.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-68,328,564.28	16,347,811.92				16,347,811.92	-51,980,752.36
其中：外币财务报表折算差额	-68,328,564.28	16,347,811.92				16,347,811.92	-51,980,752.36
其他综合收益合计	-67,195,680.14	14,327,369.92		-1,341,037.13	-101,910.73	15,770,317.78	-51,425,362.36

38、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	111,935,391.65	30,394,895.05		142,330,286.70
合 计	111,935,391.65	30,394,895.05		142,330,286.70

注 1：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2022 年按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 30,154,895.05 元（2021 年：按母公司净利润的 10%提取 20,813,214.41 元）。

注 2：本年度公司处置其他权益工具投资核算的青岛辣工坊食品有限公司股权，处置利得 2,400,000.00 元按 10%计入盈余公积。

39、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,182,552,576.79	905,128,761.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,182,552,576.79	905,128,761.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	434,033,194.20	351,514,428.78
处置其他权益工具投资其他综合收益结转留存收益	2,160,000.00	
减：提取法定盈余公积	30,154,895.05	20,813,214.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	69,260,618.83	53,277,399.10
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	1,519,330,257.11	1,182,552,576.79

注：处置其他权益工具投资其他综合收益结转留存收益系本年度公司处置其他权益工具投资核算的青岛辣工坊食品有限公司股权，处置利得 2,400,000.00 元按 90%计入未分配利润。

40、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,074,028,390.59	4,264,926,162.01	3,949,843,232.06	3,280,646,865.17
其他业务	1,221,844,389.94	1,153,220,766.45	923,767,162.18	873,880,002.18
合计	6,295,872,780.53	5,418,146,928.46	4,873,610,394.24	4,154,526,867.35

本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	
色素/香辛料/营养及药用类产品	2,654,541,901.73
棉籽类业务	3,374,916,546.46
其他	266,414,332.34
按经营地区分类	
中国大陆地区	5,113,303,582.96
中国大陆地区以外的国家和地区	1,182,569,197.57
按商品转让的时间分类	
某一时点转让	6,295,872,780.53

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,710,768.40	930,492.47
教育费附加	1,745,057.28	1,098,205.12
房产税	3,683,045.79	2,881,519.21
土地使用税	5,759,339.96	5,460,924.96
车船使用税	21,994.02	12,683.03
印花税	3,389,419.53	2,851,379.92
环境保护税	43,220.18	44,456.30
其他	466,333.27	381,704.81
合计	16,819,178.43	13,661,365.82

注 1：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

注 2：本期其他主要为晨光生物科技（印度）有限公司在印度缴纳的市场税 390,978.77 元。

42、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,240,639.61	36,479,332.22
会议、宣传费	1,098,158.90	1,500,265.55
差旅费	1,190,880.02	1,418,712.52
包装费	1,879,474.19	923,762.05
佣金	3,290,445.35	2,281,678.46
检测费	783,971.61	776,737.78
折旧费	474,342.81	508,733.27
材料费	400,836.97	383,990.31
服务费	7,430,316.17	6,703,871.45
办公费	631,298.12	646,160.55
邮电费	737,386.36	747,550.84
其他	3,823,233.89	2,687,713.77
合 计	58,980,984.00	55,058,508.77

注：其他项主要包括租赁费、汽车费、招待费、水电费等。

43、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	108,690,027.17	83,718,446.06
折旧费	33,630,029.11	27,236,783.04
办公费	4,905,008.78	5,208,227.29
无形资产摊销	6,139,758.15	5,207,983.61
宣传费	755,140.49	767,812.61
差旅费	1,563,873.66	1,933,168.91
服务费	10,883,714.52	10,792,759.26
水电费	3,108,047.26	1,881,524.58
汽车费	973,641.86	1,010,324.37
邮电费	503,296.54	627,007.93
招待费	430,917.12	441,511.31

项 目	本年发生额	上年发生额
检修费	2,633,375.15	1,598,563.82
绿化费	1,906,696.47	3,019,021.01
检测费	1,369,030.06	2,100,701.04
专利费	1,966,894.28	1,719,880.64
其他	13,399,807.21	9,628,906.93
合 计	192,859,257.83	156,892,622.41

注：其他项主要包括会议费、咨询费、蒸汽费、专利费、排污费、推广农户种植费等费用。

44、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	52,548,463.92	48,288,246.28
材料费	49,187,176.18	21,971,531.23
折旧费	6,778,195.89	8,526,959.19
办公费	781,194.74	2,044,083.87
检测费	2,588,991.54	3,346,321.14
服务费	6,120,816.72	5,348,027.50
专利费	1,041,081.12	409,876.40
其他	9,982,845.17	4,859,173.38
合 计	129,028,765.28	94,794,218.99

注：其他项主要包括差旅费、蒸汽费、水电费等费用。

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	67,206,834.03	53,146,625.75
减：利息收入	24,798,079.80	9,206,041.85
汇兑损益	-21,366,015.95	5,626,775.01
其他	1,699,101.60	1,221,789.50
合 计	22,741,839.88	50,789,148.41

46、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
1、与资产/收益相关的政府补助摊销	6,845,314.94	11,814,855.63	6,845,314.94
2、稳岗补贴	1,023,080.91	83,911.37	1,023,080.91
3、代扣个人所得税返还手续费	186,018.86	114,213.94	186,018.86
4、增值税增加计税抵扣额	7,485.31	57,897.56	7,485.31
5、人才补贴	20,000.00		20,000.00
6、电费补贴、主营业务补贴	3,120,000.00		3,120,000.00
7、出口补贴	2,768,927.07	2,782,528.83	2,768,927.07
8、增值税减免(小规模)	21,629.52	20,039.62	21,629.52
9、收到科技成果补助经费	1,000,000.00	2,002,000.00	1,000,000.00
10、运费补贴	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
11、出口信用保险费市级扶持资金		227,073.00	
12、税费返还		856,009.77	
13、保险补贴	45,946.87	9,821.34	45,946.87
14、专项资金补贴	135,952.75		135,952.75
合 计	27,174,356.23	29,968,351.06	27,174,356.23

47、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,663,997.28	18,101,081.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,328,204.01	-146,766.50
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		262,835.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,221,460.27	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		1,600,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	19,377,946.40	10,558,298.16
处置其他债权投资取得的投资收益	-16,481.89	-6,263.78
合 计	38,475,797.51	30,369,185.16

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-5,024,110.84	563,966.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,024,110.84	563,966.00
合 计	-5,024,110.84	563,966.00

49、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-104,795.54	-674,588.29
其他应收款坏账损失	-660,380.08	6,128,623.61
长期应收款坏账损失		-3,521,491.13
合 计	-765,175.62	1,932,544.19

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

50、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-31,223,910.25	-18,953,163.06
固定资产减值损失		-6,996,756.77
合 计	-31,223,910.25	-25,949,919.83

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

51、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,075,512.24	97,605.06	1,075,512.24
无形资产处置收益	1,886.79		1,886.79
合 计	1,077,399.03	97,605.06	1,077,399.03

52、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,921.70	
与企业日常活动无关的政府补助	12,181,152.89	10,882,554.29	12,181,152.89
其他	5,318,919.22	9,518,651.64	5,318,919.22

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	17,500,072.11	20,404,127.63	17,500,072.11

注：其他项主要是废旧物处置、罚款收入、违约金收入、无需支付款项转入等，其中本期因违约、罚款营业外收入金额 1,191,978.78 元，无需支付款项转入营业外收入 988,565.05 元，废旧物资处置 2,414,234.43 元。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
奖励经费	7,439,312.53	2,393,072.03	与收益相关
技术改造、创新资金	888,500.00	913,800.00	与收益相关
项目资金	910,300.00	1,081,743.80	与收益相关
专利、知识产权补助	286,620.00	98,000.00	与收益相关
农业产业化补助资金	1,690,000.00	117,500.00	与收益相关
人才专项资金	880,087.36	693,738.46	与收益相关
科技成果补助	86,333.00	5,584,700.00	与收益相关
合 计	12,181,152.89	10,882,554.29	

53、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,323,205.32	3,915,244.34	1,323,205.32
对外捐赠支出	644,152.82	2,630,202.79	644,152.82
赔偿金、违约金、罚款支出	194,421.08	439,768.82	194,421.08
其他	592,030.85	222,491.03	592,030.85
合 计	2,753,810.07	7,207,706.98	2,753,810.07

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	67,736,242.37	53,767,954.45
递延所得税费用	-2,064,927.12	-6,300,842.09

项 目	本年发生额	上年发生额
合计	65,671,315.25	47,467,112.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	501,756,444.75
按适用税率计算的所得税	75,263,466.71
子公司适用不同税率的影响	-4,383,130.55
税率变动的的影响	-751,247.56
调整以前期间所得税的影响	-429,414.17
农产品初加工免税	-5,285,051.27
小微企业减征影响	-122,486.72
归属于合营企业和联营企业的损益	2,513,554.64
非应纳税收入	
不得扣除的成本、费用和损失	714,139.61
使用前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	-2,858,526.76
当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	7,041,234.65
高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日到 12 月 31 日新购置的设备、器具在所得税税前一次性扣除基础上，加计 100%扣除影响	-2,551,942.64
研发费用加计扣除影响	-3,479,280.69
所得税费用	65,671,315.25

55、其他综合收益

详见附注六、37。

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	21,834,866.44	4,338,130.20
非购销往来（收员工还备用金等）	3,937,347.81	3,311,217.11
财政拨款	67,398,132.03	61,878,709.28
废旧物资收入	2,124,158.54	2,659,095.28

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的押金及质保金	15,265,668.25	31,564,173.16
其他（个人上交奖金、收租金等）	5,376,185.75	7,841,029.66
新疆晨光诉讼执行款收回		9,400,104.00
合 计	115,936,358.82	120,992,458.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	1,730,539.74	1,184,500.89
日常的管理费用、销售费用	92,187,968.98	98,177,496.62
支付押金及质保金	6,806,688.10	23,838,035.91
非购销往来	11,538,354.46	3,234,604.73
支付进口国际信用证开证保证金	36,271,047.56	
支付保函保证金	1,431,660.00	
其他	7,374,426.11	6,238,228.39
合 计	157,340,684.95	132,672,866.54

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
贷款质押金及利息	132,616,408.74	231,807,262.22
预付的可转债零股资金剩余部分退回		183,055.78
合 计	132,616,408.74	231,990,318.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
贷款质押金	370,939,000.00	386,400,000.00
赎回未转股的债券		2,645,725.65
租赁土地租金	213,885.00	198,910.00
融资担保费	79,315.70	
合 计	371,232,200.70	389,244,635.65

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	436,085,129.50	350,598,702.42
加：资产减值准备	31,223,910.25	25,949,919.83
信用减值损失	765,175.62	-1,932,544.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	137,408,808.10	123,478,938.86
使用权资产折旧	284,105.34	116,684.30
无形资产摊销	7,628,927.20	7,141,269.43
长期待摊费用摊销	200,000.04	200,000.04
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）	-1,077,399.03	-97,605.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,323,205.32	3,915,244.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,024,110.84	-563,966.00
财务费用（收益以“-”号填列）	67,206,834.03	56,863,387.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-38,475,797.51	-30,369,185.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,246,515.95	-8,470,941.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,181,588.83	2,091,051.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	187,127,922.88	-435,929,629.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-274,165,956.28	-119,087,161.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	176,313,357.39	89,995,793.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	734,807,406.57	63,899,957.93
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：		
现金的年末余额	601,235,578.96	463,724,927.58

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	463,724,927.58	208,979,703.74
加：现金等价物的年末余额	230,000,000.00	295,000,000.00
减：现金等价物的年初余额	295,000,000.00	214,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	72,510,651.38	335,745,223.84

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	601,235,578.96	463,724,927.58
其中：库存现金	374,258.14	104,484.50
可随时用于支付的银行存款	588,685,314.09	463,099,973.67
可随时用于支付的其他货币资金	12,176,006.73	520,469.41
二、现金等价物	230,000,000.00	295,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资	230,000,000.00	295,000,000.00
三、年末现金及现金等价物余额	831,235,578.96	758,724,927.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注 1：现金和现金等价物不含母公司、集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

注 2：公司期末保本固定收益理财中 230,000,000.00 元属于期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，作为现金等价物列报。

58、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	545,420,992.68	注 1
固定资产	150,134,937.07	注 2
无形资产	85,540,111.53	注 2
合 计	781,096,041.28	

注 1：货币资金受限情况：①本公司 220,000,000.00 元的定期存款作为下属公司邯郸晨光植物蛋白有限公司沧州银行股份有限公司创鑫支行 209,000,000.00 元短期借款的质押物；本公司 100,000,000.00 元的定期存款作为下属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司邢台银行股份有限公司邯郸龙湖支行 95,000,000.00 元短期借款的质押物；本公司 50,000,000.00 元的定期存款作为下属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司邢台银行股份有限公司邯郸龙

湖支行 47,500,000.00 元短期借款的质押物；本公司所属子公司晨光生物科技集团莎车有限公司 80,000,000.00 元的定期存款作为所属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司中国银行股份有限公司喀什地区分行 77,000,000.00 元短期借款的质押物；本公司所属子公司晨光生物科技集团莎车有限公司 48,000,000.00 元的定期存款作为下属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司中国农业发展银行巴楚县支行 70,000,000.00 元短期借款的质押物；②本公司远期结汇保证金 939,000.00 元；本公司所属子公司腾冲晨光云麻生物科技有限公司保函保证金 1,431,660.00 元；本公司所属子公司晨光天然提取物（印度）有限公司 EPCG 关税保证金 748,786.87 元、APMC 银行保证金 1,682.00、锁汇保证金 172,405.00 元；本公司所属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司期货保证金 3,428,517.00 元；本公司所属公司晨光生物科技集团克拉玛依有限公司期货保证金 575,817.00 元；本公司所属公司喀什晨光植物蛋白有限公司期货保证金 650,366.00 元；本公司所属公司邯郸晨光植物蛋白有限公司保证金 39,472,758.81 元。

注 2：固定资产、无形资产受限情况：①本公司向中国进出口银行河北省分行借款 120,000,000.00 元，以本公司拥有完全所有权的房屋（账面价值 22,814,795.69 元，原值 32,165,715.65 元，累计折旧 9,350,919.96 元）、土地（账面价值 15,065,378.31 元，原值 17,627,858.55 元，累计摊销 2,562,480.24 元）提供抵押，同时以本公司所属子公司晨光生物科技集团邯郸有限公司拥有完全所有权的土地（账面价值 17,048,941.95 元，原值 20,012,780.00 元，累计摊销 2,963,838.05 元）土地提供抵押，同时由本公司股东周静、王晓磊合计以所持 800.00 万股公司股权提供质押担保。②本公司向中国进出口银行河北省分行借款 130,000,000.00 元，以本公司拥有完全所有权的房屋（账面价值 24,807,773.58 元，原值 37,292,300.38 元，累计折旧 12,484,526.8 元）、土地（账面价值 15,408,867.24 元，原值 20,243,784.25 元，累计摊销 4,834,917.01 元）提供抵押，同时由本公司股东赵春景、宁占阳合计以所持 800.00 万股公司股权提供质押担保。③本公司向中国农业银行股份有限公司曲周县支行借款 13,000,000.00 元，以本公司拥有完全所有权的房屋（账面价值 7,587,319.69 元，原值 13,053,249.52 元，累计折旧 5,465,929.83 元）、土地（账面价值 618,555.56 元，原值 1,094,530.59 元，累计摊销 475,975.03 元）提供抵押，该笔借款已于 2022 年 11 月 23 日还清，抵押物尚未解付。④本公司向国际金融公司长期借款 260,000,000.00 元已于 2022 年 8 月 15 日还清，本公司拥有完全所有权的房屋（账面价值 5,939,491.84 元，原值 9,745,611.62 元，累计折旧 3,806,119.78 元）、土地（账面价值 884,976.62 元，原值 1,363,179.91 元，累计折旧 478,203.29 元）抵押物和公司 3 项发明专利质押物尚未解付。⑤本公司所属公司喀什晨光植物蛋白有限公司向中国农业银行股份有限公司岳普湖县支

行借款 115,804,560.10 元，以其拥有完全所有权的房屋（账面价值 33,603,208.21 元，账面原值 50,189,288.15 元，累计折旧 16,586,079.94 元）、土地（账面价值 16,302,945.75 元，原值 20,501,032.26 元，累计摊销 4,198,086.51 元）提供抵押并由本公司提供担保。⑥本公司所属公司邯郸晨光植物蛋白有限公司在中国银行股股份有限公司邯郸分行开展 100,000,000.00 元开证或锁汇业务，以其拥有完全所有权的房屋（账面价值 15,212,771.58 元，账面原值 23,070,685.88 元，累计折旧 7,857,914.30 元）、土地（账面价值 6,617,017.59 元，原值 8,735,937.25 元，累计摊销 2,118,919.66 元）提供抵押并由本公司所属公司新疆晨光生物科技股份有限公司提供担保。⑦本公司所属公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司中国农业发展银行巴楚县支行借款 70,000,000.00 元，以其拥有完全所有权的房屋（账面价值 40,169,576.48 元，账面原值 41,860,697.25 元，累计折旧 1,691,120.77 元）、土地（账面价值 13,593,428.51 元，原值 14,122,609.76 元，累计摊销 529,181.25 元）提供抵押。

59、套期

本公司下属公司新疆晨光生物科技股份有限公司及下属公司 2022 年使用自有资金不超过 1.8 亿元（含持仓保证金和应付行情变化风险金）开展大宗原料棉籽及产品棉油和棉粕及其相关或相近的期货品种套期保值业务。在上述额度范围内资金可循环使用，期限一年；本业务仅用于规避棉籽价格波动等风险，不作为盈利工具使用。公司对该业务采用公允价值计量，报表列示于交易性金融资产，截至 2022 年 12 月 31 日持仓公允价值 17,365,872.40 元。

60、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	64,012,732.30
其中：美元	6,255,051.50	6.9646	43,563,931.68
卢比	240,465,310.08	0.0841	20,223,132.58
克瓦查	584,632.24	0.3860	225,668.04
应收账款	—	—	115,186,195.40
其中：美元	16,483,992.34	6.9646	114,804,413.05
欧元	14,328.00	7.4229	106,355.31
卢比	6.00	0.0841	0.50
克瓦查	713,540.26	0.3860	275,426.54

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款	—	—	3,362,545.99
其中：美元	5,038.28	6.9646	35,089.60
卢比	32,910,428.77	0.0841	2,767,767.06
克瓦查	1,449,972.35	0.3860	559,689.33
应付账款	—	—	4,776,389.52
其中：美元	37,222.94	6.9646	259,242.89
卢比	52,797,719.72	0.0841	4,440,288.23
克瓦查	199,115.02	0.3860	76,858.40
其他应付款	—	—	22,559,966.62
其中：美元	3,151,922.00	6.9646	21,951,875.96
卢比	4,861,635.60	0.0841	408,863.55
克瓦查	516,132.40	0.3860	199,227.11

(2) 境外经营实体说明

项 目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的 选择依据
晨光生物科技（印度）有限公司	印度	卢比	为印度当地货币
晨光天然提取物（印度）有限公司	印度	卢比	为印度当地货币
晨光生物科技（香港）有限公司	香港	美元	销售主要币种
晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司	赞比亚	美元	销售主要币种
晨光生物科技（美国）有限公司	美国	美元	为美国当地货币
力健（香港）贸易有限公司	香港	美元	销售主要币种

61、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益	26,934,504.00	递延收益	1,012,814.79
稳岗补贴	1,023,080.91	其他收益	1,023,080.91
增值税增加计税抵扣额	7,485.31	其他收益	7,485.31
人才补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
电费补贴、主营业务补贴	3,120,000.00	其他收益	3,120,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
出口补贴	2,768,927.07	其他收益	2,768,927.07
增值税减免(小规模)	21,629.52	其他收益	21,629.52
收到科技成果补助经费	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
运费补贴	12,000,000.00	其他收益	12,000,000.00
保险补贴	45,946.87	其他收益	45,946.87
专项资金补贴	135,952.75	其他收益	135,952.75
财政贴息	23,607,008.68	财务费用	23,607,008.68
奖励经费	7,439,312.53	营业外收入	7,439,312.53
技术改造、创新资金	888,500.00	营业外收入	888,500.00
项目资金	910,300.00	营业外收入	910,300.00
专利、知识产权补助	286,620.00	营业外收入	286,620.00
农业产业化补助资金	1,690,000.00	营业外收入	1,690,000.00
人才专项资金	880,087.36	营业外收入	880,087.36
科技成果补助	86,333.00	营业外收入	86,333.00
合 计	82,865,688.00		56,943,998.79

七、合并范围的变更

1、本期新纳入合并范围

名称	新纳入合并范围 的时间	持股比例	
		直接	间接
力健（香港）贸易有限公司	2022 年 4 月 11 日		100%

注 1：公司第四届董事会第三十九次会议审议通过了《关于设立子公司的议案》，公司全资子公司—晨光生物科技集团（海南）有限公司出资 10 万美元在香港新设一家全资子公司—力健（香港）贸易有限公司，该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

2、其他原因的合并范围变动

基于公司整体经营规划和战略布局，为进一步整合及优化公司资源配置，提升整体运营效率，公司拟注销子公司晨光生物科技（德州）有限公司，该事项经公司第四届董事会第四十四次会议审议通过。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
曲周县晨光植物提取有限公司	河北省邯郸市曲周县	河北省邯郸市曲周县	植物提取物的生产、销售	100		新设或投资
新疆晨光生物科技股份有限公司	新疆图木舒克市	新疆图木舒克市	棉籽类提取物、辣椒红、叶黄素等天然提取物	0.45	89.37	新设或投资
晨光生物科技集团图木舒克有限公司	新疆图木舒克市	新疆图木舒克市	棉籽类提取物、货物与技术的进出口		89.82	新设或投资
喀什晨光植物蛋白有限公司	新疆喀什地区	新疆喀什地区	棉籽类提取物、货物与技术的进出口		89.82	新设或投资
邯郸晨光植物蛋白有限公司	河北省邯郸市曲周县	河北省邯郸市曲周县	棉籽类提取物、货物与技术的进出口		89.82	新设或投资
新疆西域晨光生物科技有限公司	新疆图木舒克市	新疆图木舒克市	棉籽类业务板块中的贸易类业务		89.82	新设或投资
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司	新疆胡杨河市	新疆胡杨河市	棉籽类提取物、货物与技术的进出口		89.82	新设或投资
晨光生物科技集团莎车有限公司	新疆莎车县	新疆喀什地区莎车县 火车站工业园区	辣椒颗粒、万寿菊颗粒产品	100		新设或投资
叶城县晨龙生物科技有限公司	新疆喀什地区叶城县	新疆喀什地区叶城县	食品添加剂、保健营养食品等制造、销售		70	新设或投资
晨光生物科技集团邯郸有限公司	河北省邯郸市开发区	河北省邯郸市开发区	食品添加剂、辣椒红、叶黄素、甜菜红	100		新设或投资
晨光生物科技集团腾冲有限公司	云南省腾冲市	云南省腾冲市	食品添加剂、保健营养食品等制造、销售	100		新设或投资
腾冲晨光农业开发有限公司	云南省腾冲市	云南省腾冲市	植物提取物生产、销售		100	新设或投资
天津市晨之光天然产品科技发展有限公司	天津大港区	天津大港区	天然产品的技术研究及服务	100		新设或投资
河北晨光检测技术服务有限公司	河北省曲周县	河北省曲周县	产品检测服务等	100		新设或投资
腾冲晨光云麻生物科技有限公司	云南省腾冲市	云南省腾冲市	工业大麻种植、生产、销售	100		新设或投资
贵阳晨光生物科技有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	植物萃取、香辛料原料、初级农产品的采购、加工及销售；销售:农副产品	100		新设或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北丝路晨光油脂有限公司	河北省邯郸市曲周县	河北省邯郸市曲周县	植物油类生产、销售	100		新设或投资
河北晨光药业有限公司	河北省邯郸市开发区	河北省邯郸市开发区	药业生产销售	100		非同一控制收购
河北晨光天润制药有限公司	河北省邯郸市馆陶县	河北省邯郸市馆陶县	药物的生产和销售		95	新设或投资
晨光生物科技集团天津有限公司	天津开发区	天津开发区	食品添加剂、保健品销售，技术研发、转让	100		新设或投资
新疆晨曦椒业有限公司	新疆焉耆县	新疆巴州焉耆县	植物提取物生产、销售	100		非同一控制收购
营口晨光植物提取设备有限公司	辽宁营口市	辽宁省营口市老边区	生产、销售植物油加工设备、天然植物色素萃取设备等	100		新设或投资
新疆晨光天然色素有限公司	新疆库尔勒市	新疆库尔勒市	辣椒红油树脂、及辣椒制品等生产、销售	100		新设或投资
晨光生物科技集团（海南）有限公司	海南省海口综合保税区	海南省海口综合保税区	食品添加剂生产；饲料添加剂生产	100		新设或投资
力健（香港）贸易有限公司	香港	香港	辣椒抽提物、叶黄素抽提物等植物提取物产品、半成品贸易		100	新设或投资
晨光生物科技集团焉耆有限公司	新疆巴州焉耆县	新疆巴州焉耆县	食品添加剂、保健营养食品等制造、销售	100		新设或投资
和田晨光生物科技有限公司	新疆和田地区	新疆和田地区	食品添加剂、保健食品等生产、销售	100		新设或投资
晨光曲周县贸易有限公司	河北省邯郸市曲周县	河北省邯郸市曲周县	进出口贸易	100		新设或投资
邯郸晨光珍品油脂有限公司	河北省曲周县	河北省曲周县	植物油、蛋白粉等加工及销售	99.75		新设或投资
北京晨光同创医药研究院有限公司	北京市门头沟区	北京市门头沟区	技术服务、技术开发等	76		新设或投资
浙江晨光健康科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	90		新设或投资
河北植物提取创新中心有限公司	河北省邯郸市曲周县	河北省邯郸市曲周县	植物提取产品及工艺技术研发、检测、中试服务	100		新设或投资
河北晨光神农医药科技有限公司	河北省邯郸市开发区	河北省邯郸市开发区	药物的生产和销售	47		非同一控制收购
晨光天然提取物（印度）有限公司	印度卡纳塔克邦	印度卡纳塔克邦贡德	色素加工贸易、销售	100		非同一控制

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
		卢贝德				收购
晨光生物科技(印度)有限公司	印度安德拉邦坎曼市	印度安德拉邦坎曼市	辣椒红、红辣素等天然植物提取物	100		新设或投资
晨光生物科技(香港)有限公司	香港	香港	辣椒抽提物、叶黄素抽提物等植物提取物产品、半成品贸易	100		新设或投资
晨光生物科技(美国)有限公司	美国	美国	番茄红素的生产、加工及销售	100		新设或投资
晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司	赞比亚	赞比亚	农业种植、农业类相关生产资料购	100		新设或投资
天然色素科技投资有限公司	赞比亚	赞比亚	农作物种植, 并逐步加工、销售	100		新设或投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
新疆晨光生物科技股份有限公司 (合并)	10.18	2,392,631.69		51,704,610.38
河北晨光天润制药有限公司	5.00	-297,484.58		3,969,073.51
叶城县晨龙生物科技有限公司	30.00	-151,243.67		-444,843.29
北京晨光同创医药研究院有限公司	24.00	-132,948.13		-7,686,184.89

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项 目	新疆晨光生物科技股份有限公司 (合并)	河北晨光天润制药有限公司	叶城县晨龙生物科技有限公司	北京晨光同创医药研究院有限公司
流动资产	1,285,838,943.13	3,149,150.39	967,576.46	986,140.91
非流动资产	374,051,415.20	102,381,608.56	5,281,838.56	1,653,872.26
资产合计	1,659,890,358.33	105,530,758.95	6,249,415.02	2,640,013.17
流动负债	1,116,345,671.04	20,449,288.65	32,226.01	16,332,450.25
非流动负债	35,640,852.56	5,700,000.00		
负债合计	1,151,986,523.60	26,149,288.65	32,226.01	16,332,450.25
营业收入	3,522,250,651.07	62,477.89		
净利润	83,817,062.74	-5,949,691.51	-504,145.58	-553,950.56
综合收益总额	83,817,062.74	-5,949,691.51	-504,145.58	-553,950.56
经营活动现金流量				
量	340,700,820.24	6,440,495.27	50,883.81	-63,482.50

B、期初数/上年数

项 目	新疆晨光生物科技股份有限公司 (合并)	河北晨光天润制药有限公司	叶城县晨龙生物科技有限公司	北京晨光同创医药研究院有限公司
流动资产	1,407,293,243.72	4,118,046.75	1,172,993.10	770,557.29
非流动资产	379,446,296.66	85,942,842.77	5,794,343.10	2,274,402.26
资产合计	1,786,739,540.38	90,060,889.52	6,967,336.20	3,044,959.55

项 目	新疆晨光生物科技股 份有限公司（合并）	河北晨光天润制药 有限公司	叶城县晨龙生物 科技有限公司	北京晨光同创医药 研究院有限公司
流动负债	1,375,545,584.67	17,729,727.71	246,001.61	16,183,446.07
非流动负债	29,957,144.92			
负债合计	1,405,502,729.59	17,729,727.71	246,001.61	16,183,446.07
营业收入	2,343,902,325.58	71,626.98	1,763,023.22	
净利润	54,012,503.90	-1,958,960.05	-728,646.51	-1,367,523.85
综合收益总额	54,012,503.90	-1,958,960.05	-728,646.51	-1,367,523.85
经营活动现金流 量	-182,145,045.93	-4,844,640.79	-426,490.94	-354.00

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

①控股公司新疆晨光生物科技股份有限公司 2021 年第三次临时股东大会通过决议向确定的特定投资者非公开发行普通股 15,870,356 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 2.70 元，募集资金总额为 42,849,961.20 元。本公司自 2022 年 8 月 1 日对新疆晨光生物科技股份有限公司最终持股比例由 100%变为 89.82%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	新疆晨光生物科技股份有限公司
购买成本对价	
—现金	42,849,961.20
—非现金资产的公允价值	
购买成本对价合计	42,849,961.20
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	49,311,978.69
差额	-6,462,017.49
其中：调整资本公积	-6,462,017.49
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业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	
一、合营企业						
河北晨华农业科技有限公司	河北邯郸市	河北邯郸市	大蒜脱水加工	50.00		权益法
二、联营企业						
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	新疆石河子市	新疆石河子市	农产品种植、生产、销售	9.74		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	河北晨华农业科技有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	39,053,199.85	22,353,717.81
其中：现金和现金等价物	1,306,459.30	10,278,689.61
非流动资产	53,548,056.32	48,188,573.10
资产合计	92,601,256.17	70,542,290.91
流动负债	80,695,253.37	55,692,426.78
非流动负债	12,243,185.37	8,833,451.00
负债合计	92,938,438.74	64,525,877.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-337,182.57	6,016,413.13
按持股比例计算的净资产份额	-168,591.29	3,008,206.57
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	275,257.94	3,008,206.55

项 目	河北晨华农业科技有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,367,405.53	21,800,501.04
财务费用	2,362,978.52	1,865,181.38
所得税费用		
净利润	-6,353,595.70	-3,543,959.01
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,353,595.70	-3,543,959.01
本年收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	新疆天椒红安农业科技有限责任公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	745,467,869.64	554,240,508.45
非流动资产	120,340,450.50	78,299,836.00
资产合计	865,808,320.14	632,540,344.45
流动负债	437,531,291.60	280,153,684.75
非流动负债	15,659,351.44	7,567,947.70
负债合计	453,190,643.04	287,721,632.45
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	412,617,677.10	344,818,712.00
按持股比例计算的净资产份额	40,188,961.75	108,342,039.31
调整事项	329,949.25	329,949.25
—商誉	329,949.25	329,949.25
—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	48,982,029.44	108,671,754.26

项目	新疆天椒红安农业科技有限责任公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	443,602,266.40	366,332,512.98
净利润	94,968,445.87	64,481,360.64
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	94,968,445.87	64,481,360.64
本年收到的来自联营企业的股利	5,400,000.00	4,000,000.00

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、克瓦查、卢比有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、克瓦查、卢比进行采购和销售外，

本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述金融资产或金融负债为美元、欧元、克瓦查、卢比余额外，本集团的金融资产及金融负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	年末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	43,563,931.68	20,448,800.62	64,012,732.30
应收款项	114,804,413.05	381,782.35	115,186,195.40
其他应收款	35,089.60	3,327,456.39	3,362,545.99
合 计	158,403,434.33	24,158,039.36	182,561,473.69
外币金融负债：			
应付账款	259,242.89	4,517,146.63	4,776,389.52
其他应付款	21,951,875.96	608,090.66	22,559,966.62
合 计	22,211,118.85	5,125,237.29	27,336,356.14

外汇风险敏感性分析：

截至 2022 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元、欧元、英镑、港元金融资产和美元、日元、欧元、英镑金融负债，如果人民币对这些外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 15,522,511.76 元。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本年	上年
-----	----	----

	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 50 个基准点	-1,724,444.45	-1,724,444.45		
人民币基准利率降低 50 个基准点	1,724,444.45	1,724,444.45		

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 1,724,444.45 元（上年末：0 元）。

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资和其他非流动金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2022 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 21.2 亿元。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	年末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-4 年	5 年以上	
短期借款	2,043,262,251.57				2,043,262,251.57

项 目	年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-4 年	5 年以上	合计
应付账款	55,963,118.52				55,963,118.52
其他应付款	86,583,968.08				86,583,968.08
一年内到期的非流动负债	22,993,899.84				22,993,899.84
长期借款		750,000,000.00		20,000,000.00	770,000,000.00
租赁负债		209,073.67	209,073.67	3,585,805.86	4,003,953.20
长期应付款		17,139,029.96	47,164,743.24	3,780,834.93	68,084,608.13
合 计	2,208,803,238.01	767,348,103.63	47,373,816.91	27,366,640.79	3,050,891,799.34

(续)

项 目	年初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-4 年	5 年以上	合计
短期借款	1,838,742,290.56				1,838,742,290.56
应付账款	36,087,242.04				36,087,242.04
其他应付款	19,505,676.17				19,505,676.17
一年内到期的非流动负债	300,580,663.73				300,580,663.73
长期借款	295,500,000.00	122,000,000.00	162,500,000.00	20,000,000.00	600,000,000.00
租赁负债	64,479.30	64,479.30	64,479.30	2,480,891.71	2,674,329.61
长期应付款	-2,785,348.46	22,162,256.73	15,466,637.82	50,945,578.17	85,789,124.26
合 计	2,487,695,003.34	144,226,736.03	178,031,117.12	73,426,469.88	2,883,379,326.37

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
衍生金融资产	17,365,872.40		214,858.16	17,580,730.56
（二）其他权益工具投资			50,653,400.00	50,653,400.00
持续以公允价值计量的资产总额	17,365,872.40		50,868,258.16	68,234,130.56

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

自然人名称	持有本公司股数	企业性质	对本公司的持股比例（%）
卢庆国	98,196,051	自然人	18.43

注：公司第一大股东卢庆国先生为公司实际控制人。

卢庆国先生为公司创始人、发起人股东之一，为公司第一大股东、董事长兼总经理。作为公司第一大股东，卢庆国先生可以提名董事会、监事会人选，并进行投票，所持股份的表决权对股东大会决议有重大影响。作为公司董事长兼总经理，卢庆国先生能够向董事会推荐高级管理人员，并进行投票，对公司的经营管理决策起到重要作用，因此认定卢庆国先生为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团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	与本集团的关系
河北晨华农业科技有限公司	合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
卢庆国	公司持股 5%以上个人股东、董事长、总经理
周静	现任公司财务负责人、董事、董事会秘书
李月斋	现任公司董事
周放生	现任公司独立董事
刘张林	现任公司独立董事
王淑红	现任公司独立董事
高伟	现任公司监事会主席
王少华	现任公司监事
赵涛	现任公司监事
连运河	现任公司副总经理
李凤飞	现任公司副总经理
陈运霞	现任公司副总经理
党兰婷	公司董事长卢庆国直系亲属
河北福缘食品科技有限公司	公司董事长直系亲属控制的公司
MSLNUTRITION,INC 公司	公司董事长直系亲属控制的公司
新疆晨番果蔬制品有限公司	公司董事长控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北晨华农业科技有限公司	采购商品	187,128.44	13,761,467.85
河北晨华农业科技有限公司	服务费	293,558.76	4,119.25

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆晨番果蔬制品有限公司	采购商品	38,258,422.37	
合 计		38,739,109.57	13,765,587.10

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北福缘食品科技有限公司	销售商品	488,120.88	95,365.65
河北福缘食品科技有限公司	服务费	6,150.95	
河北晨华农业科技有限公司	服务费	4,843.34	27,329.40
河北晨华农业科技有限公司	销售商品	8,485.24	247,626.74
新疆晨番果蔬制品有限公司	销售商品	979,911.48	
新疆晨番果蔬制品有限公司	服务费	628,318.60	
合 计		2,115,830.49	370,321.79

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收入	上年确认的租赁 收入
河北晨华农业科技有限公司	设备、房屋租赁		6,229.52
河北福缘食品科技有限公司	设备、房屋租赁	225,809.05	218,177.33
新疆晨番果蔬制品有限公司	设备、房屋租赁	2,724,911.10	
合 计		2,950,720.15	224,406.85

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到 期日	担保是否 已经履 行完毕
周静、赵春景、王晓磊、宁占阳股权质押 (注)	13,000.00	2022/9/26	2024/8/2	否

注：为本集团不动产作为抵押物取得借款，同时公司股东周静、赵春景、王晓磊、宁占阳合计以所持 1,600.00 万股公司股权提供质押。详细情况见附注六、61 注释 3；

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
河北晨华农业科技有限公司	25,000,000.00	2022/6/15	2023/4/15	

注：本年度确认应收河北晨华农业科技有限公司资金拆借利息含税 362,500.00 元。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北晨华农业科技有限公司	转让机器设备	88,495.58	527,886.50

(6) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	782.23 万元	1,029.80 万元

6、关联方应收款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
河北晨华农业科技有限公司			271,322.57	1,356.61
新疆晨番果蔬制品有限公司	608,200.00	3,041.00		
合计	608,200.00	3,041.00	271,322.57	1,356.61
其他应收款				
河北晨华农业科技有限公司	25,362,500.00	126,812.50		
合计	25,362,500.00	126,812.50		
合同负债				
河北福缘食品科技有限公司	224,424.78		261,845.00	
合计	224,424.78		261,845.00	
其他应付款				
河北福缘食品科技有限公司	10,000.00		10,000.00	
新疆晨番果蔬制品有限公司	500,000.00			
合计	510,000.00		10,000.00	

(7) 其他关联交易

除上述关联交易外，本报告期无其他重大需要披露的关联方交易。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

2023 年 3 月 25 日，经本公司第四届董事会第四十八次会议决议，通过了 2022 年度利润分配预案为：拟以 532,773,991.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元(含税)，剩余未分配利润结转以后年度。本预案将经股东大会批准后实施。

3、销售退回

截至财务报告批准报出日止，本集团无重大销售退回事项。

4、其他重要的资产负债表日非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本集团无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期末本集团无需要采用追溯重述法或未来适用法的重要前期会计差错。

2、债务重组

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司本期未发生重大债务重组事项。

3、资产置换

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司本期未发生重大资产置换事项。

4、年金计划

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司本期未实施年金计划。

5、终止经营

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司本期未发生终止经营事项。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，分别为植提业务分部、棉籽业务分部、其他业务分部。这些报告分部是以业务的性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、植提业务分部，负责种植、生产并销售色素类及营养品产品，主要是辣椒红色素、辣椒精、叶黄素及营养品保健品；植提加工行业所用设备的生产及销售；

B、棉籽业务分部，负责生产、销售棉副产品，主要为棉籽粕、棉籽油等；

C、其他业务分部，中药、原料药及其他产品的生产、销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

①2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

项 目	植提业务分部	棉籽业务分部	其他业务分部	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	2,771,774,751.26	3,520,550,870.83	3,547,158.44			6,295,872,780.53
分部间交易收入	3,103,013.99	1,699,780.24	33,469.35		-4,836,263.58	
销售费用	32,902,854.30	25,936,897.88	141,231.82			58,980,984.00
利息收入	18,387,146.74	6,360,035.72	50,897.34			24,798,079.80
利息费用	50,719,958.17	16,486,875.86				67,206,834.03
对联营和合营企业的投资收益	20,335,793.27					20,335,793.27
信用减值损失	-827,675.98	63,130.58	-630.22			-765,175.62
资产减值损失	-27,129,834.62	-2,137,343.37	-1,956,732.26			-31,223,910.25
折旧费和摊销费	117,772,343.37	31,311,177.01	1,888,117.25			150,971,637.63
利润总额	424,835,677.35	88,249,157.88	-11,328,390.48			501,756,444.75
所得税费用	61,255,081.43	4,407,280.81	8,953.01			65,671,315.25
净利润	363,580,595.92	83,841,877.07	-11,337,343.49			436,085,129.50
资产总额	5,175,561,569.81	1,659,897,893.12	134,675,832.30		-46,395,725.95	6,923,739,569.28

项 目	植提业务分部	棉籽业务分部	其他业务分部	未分配的金额	分部间抵销	合计
负债总额	2,544,309,100.72	1,151,986,523.60	59,757,957.73		-46,395,725.95	3,709,657,856.10
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-27,223,002.22	-6,755,432.98	-1,957,362.48			-35,935,797.68
对联营企业和合营企业的长期股权投资	41,593,474.93					41,593,474.93
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	67,972,350.72	-5,399,381.46	26,330,466.51			88,903,435.77

(3) 对外交易收入信息

A、营业收入分产品

项 目	本年发生额
色素/香辛料/营养及药用类产品	2,654,541,901.73
棉籽类业务	3,374,916,546.46
其他	266,414,332.34
合 计	6,295,872,780.53

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项 目	本年发生额
中国大陆地区	5,113,303,582.96
中国大陆地区以外的国家和地区	1,182,569,197.57
合 计	6,295,872,780.53

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2022 年	898,253,831.17	14.27%
2021 年	518,735,482.92	10.64

7、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、15、32。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	187,017.81
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	1,475,900.05
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用、其他业务成本	176,801.33
转租使用权资产取得的收入	其他业务收入	

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	213,885.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	1,007,993.23
合 计	——	1,221,878.23

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	6,631,166.93
合 计	——	6,631,166.93

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	3,990,550.00
资产负债表日后第 2 年	3,990,550.00
资产负债表日后第 3 年	3,990,550.00
资产负债表日后第 4 年	3,990,550.00
资产负债表日后第 5 年	990,550.00
剩余年度	990,550.00
合 计	17,943,300.00

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1年以内	214,529,543.01
1至2年	1,375,047.77
小 计	215,904,590.78
减：坏账准备	884,402.64
合 计	215,020,188.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	215,904,590.78	100.00	884,402.64	0.41	215,020,188.14
其中：账龄组合	164,505,097.09	76.19	884,402.64	0.54	163,620,694.45
合并范围内关联方组合	51,399,493.69	23.81			51,399,493.69
合 计	215,904,590.78	—	884,402.64	—	215,020,188.14

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	260,269,666.94	100.00	1,240,553.56	0.48	259,029,113.38

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	247,663,924.11	95.16	1,240,553.56	0.50	246,423,370.55
合并范围内关联方组合	12,605,742.83	4.84			12,605,742.83
合 计	260,269,666.94	—	1,240,553.56	—	259,029,113.38

注：确定该组合的依据详见附注四、10。

①账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	163,130,049.32	815,650.25	0.50
1至2年	1,375,047.77	68,752.39	5.00
合 计	164,505,097.09	884,402.64	—

(续)

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	247,659,411.11	1,238,297.06	0.50
1至2年			
2至3年			
3至5年	4,513.00	2,256.50	50.00
合 计	247,663,924.11	1,240,553.56	—

②组合中，按合并范围内关联方组合组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	51,399,493.69		
合 计	51,399,493.69		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,240,553.56	-351,210.18		4,940.74		884,402.64
合计	1,240,553.56	-351,210.18		4,940.74		884,402.64

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,940.74

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 84,273,908.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 39.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 221,169.26 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	55,190,000.00	
其他应收款	424,601,151.92	168,124,173.56
合计	479,791,151.92	168,124,173.56

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
晨光生物科技集团莎车有限公司	27,700,000.00	
晨光生物科技集团焉耆有限公司	17,200,000.00	
新疆晨曦椒业有限公司	7,600,000.00	
晨光生物科技集团腾冲有限公司	890,000.00	
营口晨光植物提取设备有限公司	800,000.00	
和田晨光生物科技有限公司	600,000.00	
河北丝路晨光油脂有限公司	400,000.00	
小计	55,190,000.00	
减：坏账准备		
合计	55,190,000.00	

(2) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	年末余额
1年以内	424,544,568.78
1至2年	636,622.40
2至3年	11,337.93
3至4年	36,332.31
4至5年	31,797.45
5年以上	1,000.00
小 计	425,261,658.87
减：坏账准备	660,506.95
合 计	424,601,151.92

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	696,355.28	627,579.16
保证金及押金	162,100.00	211,100.00
集团内部往来款	392,534,039.49	166,995,097.66
对合营企业财务资助	25,362,500.00	
其他	6,506,664.10	786,694.93
小 计	425,261,658.87	168,620,471.75
减：坏账准备	660,506.95	496,298.19
合 计	424,601,151.92	168,124,173.56

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年1月1日余额	20,775.79		475,522.40	496,298.19
2022年1月1日余额在本 年：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	164,208.76			164,208.76
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	184,984.55		475,522.40	660,506.95

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款坏账准备	496,298.19	164,208.76				660,506.95
合 计	496,298.19	164,208.76				660,506.95

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
晨光生物科技赞比亚农 业发展有限公司	集团内关 联方往来	213,502,428.80	1 年以 内、1-2 年	50.20	
贵阳晨光生物科技有限 公司	集团内关 联方往来	64,501,877.71	1-3 年	15.17	
晨光曲周县贸易有限公 司	集团内关 联方往来	43,000,000.00	1 年以内	10.11	
晨光生物科技集团邯郸	集团内关	26,723,991.07	1 年以	6.28	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
有限公司	关联方往来		内、1-2年		
河北晨华农业科技有限公司	对合营企业财务资助	25,362,500.00	1年以内	5.96	126,812.50
合计	—	373,090,797.58	—	87.72	126,812.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,153,673,229.58		1,153,673,229.58	1,126,119,730.58		1,126,119,730.58
对合营企业投资	344,173.53		344,173.53	3,520,971.38		3,520,971.38
对联营企业投资	41,318,216.99		41,318,216.99	61,279,020.51		61,279,020.51
合 计	1,195,335,620.10		1,195,335,620.10	1,190,919,722.47		1,190,919,722.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
新疆晨光天然色素有限公司	16,022,756.95			16,022,756.95		
新疆晨曦椒业有限公司	17,201,341.23			17,201,341.23		
晨光生物科技集团莎车有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
新疆晨光生物科技股份有限公司	1,422,000.00			1,422,000.00		
邯郸晨光珍品油脂有限公司	9,560,700.37			9,560,700.37		
营口晨光植物提取设备有限公司	10,245,000.00			10,245,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
晨光生物科技集团天津有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
晨光生物科技集团邯郸有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
晨光生物科技（印度）有限公司	65,396,770.00			65,396,770.00		
晨光天然提取物（印度）有限公司	73,509,419.84			73,509,419.84		
晨光生物科技（香港）有限公司	33,295,662.00			33,295,662.00		
天津市晨之光天然产品科技发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京晨光同创医药研究院有限公司	19,600,000.00			19,600,000.00		
河北晨光检测技术服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
晨光生物科技集团腾冲有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
晨光生物科技集团焉耆有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河北晨光药业有限公司	84,080,000.00	16,000,000.00		100,080,000.00		
晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司	186,760,623.00			186,760,623.00		
腾冲晨光云麻生物科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
和田晨光生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵阳晨光生物科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
晨光生物科技（美国）有限公司	15,481,235.00	1,543,499.00		17,024,734.00		
晨光曲周县贸易有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
河北晨光神农医药科技有限公司	946,222.19			946,222.19		
曲周县晨光植物提取有限公司	210,798,000.00	10,000.00		210,808,000.00		
河北植物提取创新中心有限公司	9,800,000.00			9,800,000.00		
晨光生物科技集团（海南）有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	1,126,119,730.58	27,553,499.00		1,153,673,229.58		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	其他增加	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益调 整
一、合营企业						
河北晨华农业科技有限公司	3,520,971.38				-3,176,797.85	
小 计	3,520,971.38				-3,176,797.85	
二、联营企业						
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	61,279,020.51			33,720,996.44	16,800,392.92	

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
小 计	61,279,020.51			33,720,996.44	16,800,392.92	
合 计	64,799,991.89			33,720,996.44	13,623,595.07	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他权益变动		
一、合营企业					
河北晨华农业科技有限公司（注）				344,173.53	
小 计				344,173.53	
二、联营企业					
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	3,040,200.00			41,318,216.99	
小 计	3,040,200.00			41,318,216.99	
合 计	3,040,200.00			41,662,390.52	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,272,996,430.07	1,815,759,562.29	2,205,003,918.01	1,803,096,493.15
其他业务	22,179,458.37	16,402,149.52	8,438,317.80	1,408,475.27
合 计	2,295,175,888.44	1,832,161,711.81	2,213,442,235.81	1,804,504,968.42

本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
商品类型	
色素/香辛料/营养及药用类产品	2,272,996,430.07
棉籽类业务	
其他	22,179,458.37
按经营地区分类	
中国大陆地区	1,342,490,663.07
中国大陆地区以外的国家和地区	952,685,225.37
按商品转让的时间分类	
某一时点转让	2,295,175,888.44

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,623,595.07	9,513,827.68
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,380,653.95	-146,766.50
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		1,600,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	19,377,946.40	10,558,298.16
子公司分红	55,940,000.00	7,533,700.73
合 计	86,560,887.52	29,059,060.07

十六、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说 明
-----	-----	-----

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-5,250,804.98	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府 补助除外	62,776,498.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	19,377,946.40	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易 性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债 产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金 融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得 的投资收益	-6,245,571.11	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动 产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调 整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,565,109.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,568,158.24	
小 计	75,791,336.64	
所得税影响额	9,093,932.69	
少数股东权益影响额（税后）	4,504,528.59	

项 目	金 额	说 明
合 计	62,192,875.36	

注1：其他符合非经常性损益定义的损益项目为联营企业、合营企业非经常性损益按持股计算的金额。

注2：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.60	0.8147	0.8147
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.51	0.6979	0.6979