

证券代码：872460

证券简称：一飞药业

主办券商：中泰证券



一飞药业

NEEQ: 872460

山东一飞药业股份有限公司

Shandong E. Fine Pharmacy Co., Ltd



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年，山东一飞药业股份有限公司在市场需求下行和疫情不利影响的双重压力下，全公司上下齐心、锐意进取，克服重重困难，取得了不凡的业绩，营业收入、净利润及纳税额均取得较大幅度的增长，被临邑县当地政府授予“2022 年度优秀企业”称号。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	88

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人朱传武、主管会计工作负责人高冬梅及会计机构负责人（会计主管人员）高冬梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、环保风险	公司采用化工合成的方法生产甜菜碱，产品的生产会产生一定数量的废水，公司部分原料为易燃、易爆、腐蚀性或者有毒物质，生产过程涉及高温等工艺，三废处理和安全生产投入及运行成本较高。公司一直注重环境保护和安全生产，随着公司生产规模的扩大和国家环保、安全政策要求的提高，公司存在回大环保和安全投入、进而影响公司经济效益的风险。 应对措施：公司严格《环保法》、《大气污染防治法》、《水污染防治法》、《固体废物污染环境防治法》等法律法规的要求，配备有较完备的废气处理设备，制定了较为完善的事事故预警、处理机制，对废水、废气进行管控和处理，并设立专人负责公司的安全环保工作，将环保工作上升到公司战略层面高度。
二、公司办公楼未输产权证的风险	公司办公楼（建筑面积约 1918.89 平方米），位于山东省临邑县西部产业园化工园内，所占土地还需申请办理土地征收和出让手续，因办理土地征收和出让手续周期较长，公司办公楼尚无法办理不动产权证，相应也未办理土地使用权证等手续，办

	公楼产权存在无法办理或者被拆除的风险，将会对公司的生产经营产生不利影响。 应对措施：公司办公楼所占土地属于与山东临邑经济开发区管理委员会签署《入园协议书》中包含的土地，该部分土地使用权的取得需要按照政府计划逐步出让，公司已于 2017 年 6 月向临邑县经济开发区政府及有关部门申请提交了关于补齐办公楼有关房屋、土地使用产权证的请示，正在积极按照法律规定及政府规划办理其余土地的国有土地使用权证。如果上述土地不能顺利办理国有土地使用权手续，公司可能存在另外寻找其他办公地址的需要，公司办公楼对地址和周边环境并未有特殊要求，因此，即便上述土地用地手续不能顺利办理，公司寻找其他厂址进行办公也并不存在实质性障碍，不会对公司持续经营产生重大影响。公司的控股股东朱传武及共同控制人高冬梅出具承诺将由个人承担相关损失或者提供办公场所。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
一飞药业、股份公司、公司	指	山东一飞药业股份有限公司
泰奥科技	指	济南泰奥科技有限公司，系公司的全资子公司
一飞环保	指	山东一飞环保材料科技有限公司，系公司的控股子公司
永诺管理	指	济南永诺企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东
一飞管理	指	济南一飞企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
甜菜碱	指	别名甜菜素、三甲铵乙内酯、甘氨酸三甲胺内盐、化学名称是三甲基甘氨酸，化学结构式为 $(CH_3)_3N-CH_2-COOH$
中间产品	指	为了再加工或者转卖用于供别种产品生产使用的物品和劳务，如原材料、燃料等
上年同期	指	2021 年度
报告期	指	2022 年度

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东一飞药业股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong E.Fine Pharmacy Co., Ltd -
证券简称	一飞药业
证券代码	872460
法定代表人	朱传武

二、 联系方式

董事会秘书	高冬梅
联系地址	山东省临邑县开发区工业园内（富民路东侧）
电话	0531-87968558
传真	0531-87960218
电子邮箱	407211258@qq.com
公司网址	www.yfiguoji.com
办公地址	山东省临邑县开发区工业园内（富民路东侧）
邮政编码	251559
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 5 月 4 日
挂牌时间	2017 年 12 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造-其他食品制造-食品及饲料添加剂制造
主要业务	精细化学品及生物化学品的技术研发转让、生产和销售；饲料添加剂的生产和销售。销售化工原料及产品；货物及技术进出口
主要产品与服务项目	三甲基甘氨酸（俗称“甜菜碱”系列产品的生产、研发和销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（朱传武）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱传武、高冬梅），一致行动人为（永诺管理、一飞管理）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9137142455520965XP	否
注册地址	山东省德州市临邑县经济开发区富民路东侧	否
注册资本	25,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券			
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中泰证券			
会计师事务所	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李广兴	朱文超		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	无锡市滨湖区太湖新城金融三街嘉业财富中心 5 号楼 10 层			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	96,109,005.30	78,203,468.05	22.90%
毛利率%	21.02%	21.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,861,971.69	4,617,141.97	26.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,574,395.09	4,473,039.44	24.62%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.46%	10.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.80%	10.39%	-
基本每股收益	0.23	0.18	27.78%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	96,574,903.13	105,236,784.82	-8.23%
负债总计	49,596,950.72	61,909,774.4	-19.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,215,891.16	41,632,934.67	8.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	1.67	8.38%
资产负债率%（母公司）	43.88%	56.40%	-
资产负债率%（合并）	51.36%	58.83%	-
流动比率	1.13	1.10	-
利息保障倍数	5.11	3.64	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,367,781.36	10,038,286.60	63.05%
应收账款周转率	8.62	8.81	-
存货周转率	2.83	2.20	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.23%	27.4%	-
营业收入增长率%	22.90%	45.73%	-
净利润增长率%	27.52%	219.46%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	25,000,000	25,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	53,615.64
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	274,878.75
处置长期股权投资产生的收益	23,662.61
银行理财收益	45,726.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72,177.73
非经常性损益合计	325,706.10
所得税影响数	36,549.25
少数股东权益影响额（税后）	1,580.25
非经常性损益净额	287,576.60

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司于 2022 年 5 月 20 日签署股权转让协议将持有山东一飞城市发展有限公司 51.00% 股权以人民币 50.00 万元价格转让给郭勇，股权转让的基准日为 2021 年 12 月 31 日，2022 年 5 月 30 日完成股权变更登记。本报告期山东一飞城市发展有限公司不再纳入合并范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司属于食品及饲料添加剂制造行业中的饲料添加剂细分子行业，公司主要从事甜菜碱系列产品研发、生产与销售服务。公司拥有专业的技术研发和生产团队，是高新技术企业，在生产和设备改造过程中积累了丰富的行业经验，并通过食品安全管理体系、质量管理体系和 FAMI-QS 认证，依托这些技术资源优势自主生产甜菜碱系列产品和中间产品三甲胺盐酸盐。子公司通过稳定的购销渠道优势向境外客户销售甜菜碱系列产品和贸易产品。公司境内业务采取直销为主经销为辅的销售模式，用户主要是饲料公司和贸易公司。境外业务由子公司泰奥科技销售，境外客户包括经销商和终端客户。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2020 年 12 月 8 日，公司获得山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202037001357,有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

☐是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否
收入来源是否发生变化	☐ 是 √否
商业模式是否发生变化	☐ 是 √否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,148,485.16	11.54%	14,506,960.55	13.79%	-23.15%
应收票据	6,370,000.00	6.60%	11,293,734.00	10.73%	-43.60%
应收账款	13,450,193.93	13.93%	7,061,672.60	6.71%	90.47%
预付账款	184,132.67	0.19%	2,732,735.86	2.6%	-93.26%
存货	22,506,212.27	23.30%	31,202,287.02	29.65%	-27.87%
投资性房地产			0	0%	
长期股权投资			0	0%	
固定资产	36,334,029.01	37.62%	31,255,019.06	29.70%	16.25%
在建工程			2,227,866.45	2.12%	-100.00%
无形资产	3,548,715.35	3.67%	3,643,703.33	3.46%	-2.61%
商誉			0	0%	
短期借款	24,870,000.00	25.75%	31,870,000	30.28%	-21.96%
应付票据			2,586,784.01	2.46%	-100.00%
应付账款	12,426,727.38	12.87%	10,536,183.13	10.01%	17.94%
长期借款	423,500.26	0.44%	544,500.22	0.52%	-22.22%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，应收票据较上期末减少 4,923,734.00 元，减幅 43.60%，主要原因系期末已背书未到期的票据未终止确认金额较上期末减少 6,123,734.00 元，以及应收票据期末留存金额较上期末增加 1,200,000.00 元所致。

2、报告期末，应收账款较上期末增加 6,388,521.33 元，增幅 90.47%，主要原因系报告期公司销售额增加，导致增加了应收账款的期末余额。

3、报告期末，预付账款较上期末减少 2,548,603.19 元，减幅 93.26%，主要原因系报告期末公司采购的原材料大多已到货，公司暂估入账导致预付账款减少所致。

4、报告期末，存货较上期末减少 8,696,074.75 元，减幅 27.87%，主要原因系报告期销售额增加，导致库存商品期末余额减少所致。

5、报告期末，固定资产较上期末增加 5,079,009.95 元，增幅 16.25%，主要原因系报告期内对办公楼和生产车间改造完工，由在建工程转固所致。

6、报告期末，在建工程较上期末减少 2,227,866.45 元，减幅 100.00%，主要原因系报告期内在建工程陆续完工，转入固定资产所致。

7、报告期末，短期借款较上期末减少 7,000,000.00 元，减幅 21.96%，主要原因系本期经营活动产生的现金流量增加，偿还部分短期借款所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	96,109,005.30	—	78,203,468.05	—	22.90%
营业成本	75,909,296.51	78.98%	61,173,995.25	78.22%	24.09%
毛利率	21.02%	—	21.78%	—	—
销售费用	1,403,082.49	1.46%	1,410,957.39	1.80%	-0.56%
管理费用	4,515,166.68	4.70%	3,972,458.67	5.08%	13.66%
研发费用	6,678,898.53	6.95%	4,700,467.58	6.01%	42.09%
财务费用	856,156.43	0.89%	1,803,640.24	2.31%	-52.53%
信用减值损失	-485,455.65	-0.51%	18,265.99	0.02%	-2,757.70%
资产减值损失	—	—	0	0%	—
其他收益	274,997.10	0.29%	166,812.84	0.21%	64.85%
投资收益	69,389.44	0.07%	7,357.21	0.01%	843.15%
公允价值变动收益	—	—	—	—	—
资产处置收益	53,615.64	0.06%	0	0%	—
汇兑收益	—	—	—	—	—
营业利润	5,836,567.09	6.07%	4,752,423.02	6.08%	22.81%
营业外收入	2.26	0.00%	42.45	0.00%	-94.68%
营业外支出	72,298.34	0.08%	15,000	0.02%	381.99%
净利润	5,907,222.53	6.15%	4,632,444.99	5.92%	27.52%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较上期增加 17,905,537.25 元，增幅 22.90%，主要原因系报告期内公司积极进行业务开拓，导致公司订单数量增加所致。

2、报告期内，公司营业成本较上期增加 14,735,301.26 元，增幅 24.09%，主要原因系本期收入大幅度增加，成本也相应增加。

3、报告期内，公司研发费用较上期增加 1,978,430.95 元，增幅 42.09%，主要原因系公司加大了对新产品的研发投入所致。

4、报告期内，公司财务费用较上期减少 947,483.81 元，减幅 52.53%，主要原因公司短期借款减少导致利息支出减少，同时报告期汇兑损益增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,495,199.97	78,203,468.05	22.11%
其他业务收入	613,805.33	0	—
主营业务成本	75,294,960.33	61,173,995.25	23.08%

其他业务成本	614,336.18	0
--------	------------	---

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
自产产品	88,892,117.48	69,313,972.02	22.02%	28.30%	30.03%	-1.05%
贸易产品	7,216,887.82	6,595,324.49	8.61%	-19.06%	-16.19%	-3.13%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，本公司收入构成未发生变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	东北制药集团股份有限公司	23,300,588.50	24.24%	否
2	湖北楚维药业有限公司	11,049,911.50	11.50%	否
3	宁夏坤正生物科技有限公司	4,625,843.36	4.81%	否
4	诚达药业股份有限公司	3,741,895.58	3.89%	否
5	乐达（广州）香味剂有限公司	2,668,141.59	2.78%	否
合计		45,386,380.53	47.22%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	沧州临港友谊化工有限公司	21,420,367.26	31.95%	否
2	聊城鲁西甲胺化工有限公司	6,553,045.58	9.77%	否
3	济南东方富源商贸有限公司	2,995,663.72	4.47%	否
4	北京格林恒兴生物科技有限公司	2,853,097.35	4.26%	否
5	济南泰飞科技有限公司	1,993,982.30	2.97%	否
合计		35,816,156.19	53.42%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,367,781.36	10,038,286.6	63.05%
投资活动产生的现金流量净额	-6,449,795.28	-4,347,043.45	48.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,148,382.31	755,846.95	-

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期增加 6,329,494.76 元，主要原因系销售收入增加引起的销售商品收到的款项增加所致。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额 16,367,781.36 元，净利润 5,907,222.53 元，两者相差 10,460,558.83 元，主要原因系（1）计提信用减值损失 485,455.65 元；（2）计提折旧 3,148,324.74 元；（3）财务费用 1,403,991.58 元，（4）销售商品增加，存货较上期减少 8,696,074.75 元；（5）经营性应收项目较上期增加 641,488.73 元；（6）经营性应付项目较上期减少 2,813,270.50 元。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净支出较上期增加 2,102,751.83 元，主要原因系本期购置固定资产的金额增加导致。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为较上期减少 11,904,229.26 元，主要原因系本期收到承兑汇票保证金减少，同时偿还短期借款增加导致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济南泰奥科技有限公司	控股子公司	批发销售化学、甜菜碱	2,000,000	9,193,733.38	2,219,260.94	9,152,565.44	46,070.94
山东一飞环保材料科技有限公司	控股子公司	保温材料、环保材料及水涂料的生产与销售	20,000,000	16,120,406.91	5,400,641.73	16,430,774.68	435,671.05
山东盛盈	控股子公司	生物基材	20,000,000	223,792.50	-426,767.50		-357,446.77

生物 科技 有限 公司	司	料、原 料药 的生 产与 销售					
----------------------	---	-----------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析☐适用 ☒不适用**公司控制的结构化主体情况**☐适用 ☒不适用**2. 理财产品投资情况**☐适用 ☒不适用**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**☐适用 ☒不适用**3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况**☐适用 ☒不适用**三、 持续经营评价**

报告期内，公司经营状况良好，未发生对持续经营有重大不利影响的事项：

（1）在自主经营方面，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，保持良好的独立经营的能力；

（2）在财务管理、风险控制方面各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康；

（3）在管理层方面，公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取	是否因违规已被采取	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

			额					序	政监 管措 施	律监 管措 施	
1	济南泰 奥科技 有限公司	5,500,000	0	5,500,000	2022 年 2 月 28 日	2023 年 3 月 1 日	连带	已事 前及 时履 行	否	否	不涉 及
合 计	-	5,500,000	0	5,500,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

☐适用 ☒不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,500,000	5,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	5,500,000	5,500,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 8 日		挂牌	其他承诺（关联方交易）	其他（按法律法规和公司章程规范关联交易）	正在履行中
董监高	2017 年 12 月 8 日		挂牌	其他承诺（利益冲突）	其他（不存在外部投资与公司的利益冲突）	正在履行中
董监高	2017 年 12 月 8 日		挂牌	其他承诺（关联方交易）	其他（按法律法规和公司章程规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 8 日		挂牌	其他承诺	其他（因不动产权证被处罚将进行补偿）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

1、公司控股股东及实际控制人朱传武、高冬梅出具了《避免同业竞争承认函》。

报告期内控股股东及实际控制人均严格履行了承诺；

2、公司董事、监事及高级管理人员均签署了《承诺函》，承诺不存在对外投资与公司利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

报告期内公司董事、监事及高级管理人员均严格履行了承诺；

3、公司控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《避免关联交易承诺函》。

报告期内公司董事、监事及高级管理人员均严格履行了承诺；

4、公司办公楼（建筑面积 1918.89 平米）尚无法办理不动产权证，公司股东、实际控制人朱传武、高冬梅出具承诺：

（1） 如果公司因办公楼及其占地缺少土地使用权及房产 证而被主管部门处以行政处罚，公司将根据主管部门意见进行规范，若公司因此被相关主管部门追索、处罚或者牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致公司应承担责任或遭受损失的情形，将由公司本人全额、无条件地进行补偿，以避免公司遭受任何损失或不利影响。

（2） 本人将积极协助办理公司办公楼宗地相关土地审批手续，尽快取得国有土地使用权，如该宗土地无法取得国有土地使用权，导致公司不能正常使用，本公司/本人将及时寻找提供备用场地，以供公司办公需要，并弥补公司在此期间的损失。

报告期内，公司办公楼不动产权证仍在积极办理中，并未对公司造成任何损失。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	398,691.20	0.41%	涉及诉讼
厂房及办公用房	固定资产	抵押	12,544,306.17	12.99%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	3,529,621.06	3.65%	银行贷款抵押
总计	-	-	16,472,618.43	17.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、根据山东省烟台经济技术开发区人民法院执行裁定书（2022）鲁 0691 执保 260 号：申请人烟台保立佳化工科技有限公司于 2022 年 11 月 29 日向本院申请诉前财产保全，请求冻结被申请人山东一飞环保材料科技有限公司、徐长海的银行账户存款 398,691.22 元或查封、扣押其相应价值的其他财产。法院已准许，目前诉讼未有进展，受限货币资金未对公司产生不良影响。
- 2、公司其他权利受限资产主要为公司融资需求而产生的，公司信用良好，权利受限资产未对公司产生不良影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	25,000,000	100%		25,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	19,000,000	76%		19,000,000	76%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱传武	13,000,000	0	13,000,000	52.00%	13,000,000	0	0	0
2	高冬梅	6,000,000	0	6,000,000	24.00%	6,000,000	0	0	0
3	永诺管理	2,916,700	0	2,916,700	11.67%	2,916,700	0	0	0
4	一飞管理	2,083,300	0	2,083,300	8.33%	2,083,300	0	0	0
5	邱振坚	750,000	0	750,000	3.00%	750,000	0	0	0
6	黄廷英	250,000	0	250,000	1.00%	250,000	0	0	0
合计		25,000,000	0	25,000,000	100.00%	25,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司控股股东朱传武与股东高冬梅系夫妻关系，同为公司的实际控制人，朱传武为股东永诺管理的执行事务合伙人，高冬梅为股东一飞管理的执行事务合伙人。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

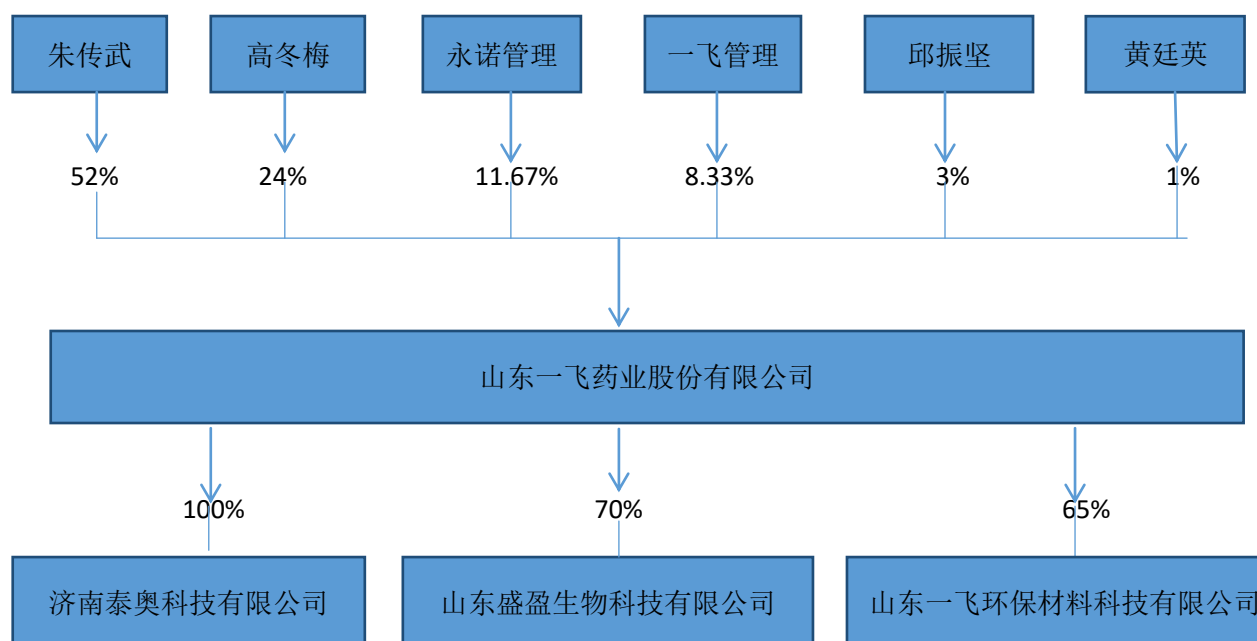
是否合并披露：

☒是 ☐否

朱传武直接持有公司 1300 万股的股份，占股本总额的 52%，为公司的第一大股东，其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，因此被认定为控制股东。同时，朱传武担任公司董事长、总经理，为公司股东永诺管理的执行事务合伙人，通过永诺管理间接控制公司 291.68 万股的股份，占股本总额的 11.67%。高冬梅现在公司董事、财务负责人、董事会秘书，直接持有公司 600 万的股份，占股本总额的 24%，同时，高冬梅为公司股东一飞管理的执行事务合伙人，通过一飞管理间接控制公司 208.33 万股的股份，占股本总额的 8.33%。朱传武和高冬梅系夫妻关系，合计控制公司股份 2400 万股，占股本总额的 96%。同时，两人共同参与公司的经营和管理，对重大事项具有决策权，足以支配公司的行动，在公司运作中发挥重要的作用。因此，朱传武与高冬梅为公司的实际控制人。

朱传武、高冬梅的简历见《公开转让说明书》第一节四、公司股东情况。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	北京银行股份有限公司济南分行	银行贷款	1,210,000.00	2017 年 6 月 27 日	2027 年 6 月 27 日	5.635%
2	银行借款	齐鲁银行股份有限公司济南王官庄支行	银行贷款	2,000,000.00	2021 年 3 月 23 日	2022 年 3 月 10 日	5.20%
3	银行借款	中国银行股份有限公司济南泉城支行	银行贷款	5,500,000.00	2021 年 3 月 23 日	2022 年 3 月 23 日	3.90%
4	银行借款	德州银行股份有限公司临邑支行	银行贷款	8,000,000.00	2021 年 8 月 16 日	2022 年 8 月 15 日	5.22%

5	银行借款	德州银行股份有限公司临邑支行	银行贷款	2,000,000.00	2021 年 9 月 3 日	2022 年 8 月 13 日	6.10%
6	银行借款	中国民生银行股份有限公司济南建设路支行	银行贷款	2,570,000.00	2021 年 9 月 29 日	2022 年 9 月 15 日	5.80%
7	银行借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司临邑县支行	银行贷款	2,000,000.00	2021 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	5.95%
8	银行借款	山东临邑农村商业银行股份有限公司营业部	银行贷款	6,800,000.00	2021 年 3 月 11 日	2022 年 3 月 7 日	5.22%
9	银行借款	山东临邑农村商业银行股份有限公司营业部	银行贷款	3,000,000.00	2021 年 7 月 5 日	2022 年 6 月 28 日	5.22%
10	银行借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司临邑县支行	银行贷款	2,000,000.00	2022 年 3 月 2 日	2022 年 6 月 24 日	5.00%
11	银行借款	山东临邑农村商业银行	银行贷款	2,900,000.00	2022 年 6 月 30 日	2022 年 8 月 9 日	5.22%

		行股份 有限公司 营业部					
12	银行借 款	中国银 行股份 有限公司 济南 泉城支 行	银行贷款	5,500,000.00	2022 年 3 月 1 日	2023 年 3 月 1 日	3.80%
13	银行借 款	中国银 行股份 有限公司 临邑 临盘支 行	银行贷款	2,000,000.00	2022 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 23 日	3.85%
14	银行借 款	山东临 邑农村 商业银 行股份 有限公司 营业部	银行贷款	6,800,000.00	2022 年 3 月 1 日	2023 年 2 月 23 日	5.22%
15	银行借 款	德州银 行股份 有限公司 临邑 支行	银行贷款	8,000,000.00	2022 年 8 月 9 日	2023 年 8 月 8 日	3.90%
16	银行借 款	中国民 生银行 股份有 限公司 济南建 设路支 行	银行贷款	2,070,000.00	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 15 日	5.90%
17	银行借 款	中国民 生银行 股份有 限公司 济南建 设路支 行	银行贷款	500,000.00	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 15 日	5.90%
18	融资租	上海蔚	汽车分期贷	300,000.00	2021 年 6 月 30	2024 年 6 月	2.9884%

	赁	来融资 租赁有 限公司	款		日	28 日	
合计	-	-	-	63,150,000.00	-	-	-

注：报告期内，本公司偿还银行贷款 36,990,999.92 元，与上表本期已到期归还的银行贷款金额 36,770,000.00 元相差 220,999.92 元，原因系序号“1”北京银行股份有限公司济南分行贷款为长期贷款，本期偿还金额 120,999.96 元及序号“18”上海蔚来融资租赁有限公司为长期借款，本期偿还金额 99,999.96 元，合计 220,999.92 元。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 9 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	0

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
朱传武	董事长、总经理	男	否	1975 年 5 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
高冬梅	董事、董秘、财务负责人	女	否	1974 年 10 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
罗球	董事	女	否	1969 年 5 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
徐长海	董事	男	否	1975 年 11 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
迟维立	董事	男	否	1981 年 12 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
李洪杰	监事会主席	男	否	1967 年 3 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
刘宝玉	监事	男	否	1976 年 11 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
郝文文	职工监事	女	否	1992 年 2 月	2020 年 4 月 18 日	2023 年 4 月 17 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

朱传武和高冬梅系夫妻关系，为公司的实际控制人，朱传武为股东永诺管理执行事务合伙人，高冬梅为一飞管理执行事务合伙人，除此之外，公司的董事、监事和高管之间及与公司的控股股东、实际控制人之间和与股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

关键岗位变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人高冬梅具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	14			14
技术人员	7			7
销售人员	12		1	11
财务人员	4	1		5
生产人员	57	5		62
员工总计	94	6	1	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	12	13
专科	30	30
专科以下	52	56
员工总计	94	99

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况建立了透明化的工资制度以及完善的薪酬福利政策。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关的法律法规及地方相差的社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。
- 2、培训计划：公司除了新员工入职培训和三级安全教育培训外，还举办专业知识和技能方面的培训，公司还组织各项团队建设活动，提高员工的综合素质，以实现公司和员工的共同进步。
- 3、离职退休人员：报告期内，公司没有员工办理离退休，也没有退休返聘人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司第二届董事会、监事会任期为 2020 年 4 月 21 日至 2023 年 4 月 21 日，任期即将届满。公司董事会、监事会决定进行换届选举。2023 年 4 月 10 日，公司分别召开第二届董事会第十次会议、第二届监事会第九次会议、2023 年第一次职工代表大会分别审议通过了公司的第三届董事会、监事会人员议案。选举朱传武先生、高冬梅女士、徐长海先生、罗球女士、迟维立先生为第三届董事会董事成员，选举李洪杰先生、刘宝玉先生为第三届监事会非职工监事成员，选举孙胜阳先生为第三届监事会职工代表监事。公司换届选举事项尚需提交 2022 年度股东大会审议。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司制订了《公司章程》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理制度》等制度，进一步完善公司治理机制和内部控制，

报告期内，公司按照法律法规、公司章程及内部管理制度的要求，确保董事会、监事会、股东大会的召集、召开、表决等程序有效运作，公司董事、监事和高级管理人员勤勉尽责。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》和规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位。

公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，保障公司股东特别是中小股东充分行使相关合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内，所有重大事项均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司“三会一层”讨论、审议通过。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，公司及控股股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

☒是 ☐否

报告期内，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》相关规定，公司修订了《公

司章程》的部分条款，同时对公司的经营范围进行了变更，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的公告（公告编号：2022-010 和 2022-013）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项、监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司整体变更后，严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公

司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

（一）业务独立

公司拥有分开完整的业务体系，拥有完整的业务流程，分开获取业务收入和利润，具有直接面向市场分开经营的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营活动的情况。

（二）资产独立

公司整体变更设立股份有限公司后，公司依法办理相关资产的产权变更登记，公司拥有与生产经营有关的固定资产、无形资产、知识产权的所有权或使用权。公司与其控股股东、实际控制人资产产权权属关系明确，不存在资产混同的情况。

（三）人员独立

公司建立了独立的劳动用工、人事、薪酬支付制度，公司董事、监事、高级管理人员均依据《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，合法有效。公司财务负责人、董事会秘书高冬梅在山东一飞药业全资子公司济南泰奥科技有限公司兼任监事，除上述情形外，公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事以外的其他职务及领取东西的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

（四）财务独立

公司设有独立的财务部门，配备专职专业的财务人员，建立了分开的会计核算体系和财务管理制度，公司依法分开纳税。公司开立有独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法进行纳税申报和履行扣缴义务，不存在与股东单位混合纳税的情形。公司不存在与其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

（五）机构独立

公司建立有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘任了总经理、财务负责人等高级管理人员，并在公司内部设立了从事相应业务的办公机构、职能部门。公司设有采购部、生产部、研发部、销售部等职能部门，各部门各司其职，分工协作。公司组织机构分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了《年度报告差错责任追究制度》，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	苏公 W[2023]A341 号			
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	无锡市滨湖区太湖新城金融三街嘉业财富中心 5 号楼 10 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李广兴 1 年	朱文超 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	11 万元			

审 计 报 告

苏公 W[2023]A341 号

山东一飞药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东一飞药业股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了贵公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可

能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李广兴

中国 · 无锡

中国注册会计师：朱文超

2023 年 4 月 10 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：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	八、（一）	11,148,485.16	14,506,960.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、（二）	6,370,000.00	11,293,734.00
应收账款	八、（三）	13,450,193.93	7,061,672.60
应收款项融资	八、（四）	1,335,700.00	372,900.00
预付款项	八、（五）	184,132.67	2,732,735.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（六）	558,572.31	268,902.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、（七）	22,506,212.27	31,202,287.02
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	八、（八）	8,050.37	20,671.67
流动资产合计		55,561,346.71	67,459,863.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、（九）	36,334,029.01	31,255,019.06
在建工程	八、（十）		2,227,866.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（十一）	3,548,715.35	3,643,703.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产	八、(十二)	794,088.77	650,332.21
其他非流动资产	八、(十三)	336,723.29	
非流动资产合计		41,013,556.42	37,776,921.05
资产总计		96,574,903.13	105,236,784.82
流动负债：			
短期借款	八、(十四)	24,870,000.00	31,870,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、(十五)	-	2,586,784.01
应付账款	八、(十六)	12,426,727.38	10,536,183.13
预收款项	八、(十七)	69,567.26	23,819.00
合同负债	八、(十八)	-	1,968,402.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、(十九)	1,084,587.03	763,038.49
应交税费	八、(二十)	1,382,854.76	783,640.52
其他应付款	八、(二十一)	5,398,714.01	2,428,117.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、(二十二)	220,999.92	220,999.92
其他流动负债	八、(二十三)	3,670,000.00	10,034,288.64
流动负债合计		49,123,450.36	61,215,274.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	八、(二十四)	423,500.26	544,500.22
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、(二十五)	50,000.10	150,000.06
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		473,500.36	694,500.28
负债合计		49,596,950.72	61,909,774.4
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、（二十六）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十七）	10,287,829.17	10,287,829.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	八、（二十八）	1,394,909.80	1,173,925.00
盈余公积	八、（二十九）	1,335,207.82	759,281.35
一般风险准备			
未分配利润	八、（三十）	7,197,944.37	4,411,899.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		45,215,891.16	41,632,934.67
少数股东权益		1,762,061.25	1,694,075.75
所有者权益（或股东权益）合计		46,977,952.41	43,327,010.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		96,574,903.13	105,236,784.82

法定代表人：朱传武

主管会计工作负责人：高冬梅

会计机构负责人：高冬梅

（二） 母公司资产负债表

单位：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		4,017,725.17	9,228,016.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,420,000.00	11,252,418.00
应收账款	十六、（一）	8,507,205.91	5,709,357.67
应收款项融资		1,335,700.00	372,900.00
预付款项		116,204.67	2,492,674.06
其他应收款	十六、（二）	732,501.95	482,770.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,145,183.90	27,321,935.58
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		2,886.78	-
流动资产合计		40,277,408.38	56,860,072.26
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	十六、（三）	4,768,839.23	5,268,839.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,401,692.66	26,100,477.32
在建工程			1,874,621.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,548,715.35	3,643,703.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		387,904.78	465,719.26
其他非流动资产		6,132.09	
非流动资产合计		39,113,284.11	37,353,360.59
资产总计		79,390,692.49	94,213,432.85
流动负债：			
短期借款		17,370,000.00	24,370,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	2,586,784.01
应付账款		9,357,562.01	7,890,594.92
预收款项		2,306.00	2,291,931.03
卖出回购金融资产款		-	1,591,317.73
应付职工薪酬		752,039.42	570,857.27
应交税费		1,264,923.39	674,932.36
其他应付款		2,825,704.98	2,554,156.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		120,999.96	120,999.96
其他流动负债		2,720,000.00	9,943,951.60
流动负债合计		34,413,535.76	52,595,525.66

非流动负债：			
长期借款		423,500.26	544,500.22
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		423,500.26	544,500.22
负债合计		34,837,036.02	53,140,025.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,806,668.40	9,806,668.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,394,909.80	1,173,925.00
盈余公积		1,335,207.82	759,281.35
一般风险准备			
未分配利润		7,016,870.45	4,333,532.22
所有者权益（或股东权益）合计		44,553,656.47	41,073,406.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		79,390,692.49	94,213,432.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	八、（三十一）	96,109,005.30	78,203,468.05
其中：营业收入	八、（三十一）	96,109,005.30	78,203,468.05
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,184,984.74	73,643,481.07
其中：营业成本	八、（三十一）	75,909,296.51	61,173,995.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	八、（三十二）	822,384.10	581,961.94
销售费用	八、（三十三）	1,403,082.49	1,410,957.39
管理费用	八、（三十四）	4,515,166.68	3,972,458.67
研发费用	八、（三十五）	6,678,898.53	4,700,467.58
财务费用	八、（三十六）	856,156.43	1,803,640.24
其中：利息费用		1,403,991.58	1,793,968.83
利息收入		36,231.85	82,364.08
加：其他收益	八、（三十七）	274,997.10	166,812.84
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十八）	69,389.44	7,357.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十九）	-485,455.65	18,265.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十）	53,615.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,836,567.09	4,752,423.02
加：营业外收入	八、（四十一）	2.26	42.45
减：营业外支出	八、（四十	72,298.34	15,000

	二)		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,764,271.01	4,737,465.47
减：所得税费用	八、（四十三）	-142,951.52	105,020.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,907,222.53	4,632,444.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,907,222.53	4,632,444.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		45,250.84	15,303.02
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,861,971.69	4,617,141.97
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（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		5,907,222.53	4,632,444.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,861,971.69	4,617,141.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		45,250.84	15,303.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	0.18

法定代表人：朱传武

主管会计工作负责人：高冬梅

会计机构负责人：高冬梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十六、(四)	77,349,696.42	65,696,096.43
减：营业成本	十六、(四)	61,200,552.18	51,574,882.38
税金及附加		817,519.03	558,583.05
销售费用		525,233.87	919,967.12
管理费用		2,404,901.98	2,290,219.66
研发费用		5,605,273.33	4,175,598.02
财务费用		1,079,498.55	1,596,402.92
其中：利息费用		1,159,231.81	1,606,008.39
利息收入		31,840.92	73,002.42
加：其他收益		263,300.00	103,775.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-70,640.95	94,254.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,909,376.53	4,778,473.42
加：营业外收入		0.99	-
减：营业外支出		72,298.34	15,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,837,079.18	4,763,473.42
减：所得税费用		77,814.48	207,001.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,759,264.70	4,556,472.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,759,264.70	4,556,472.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,759,264.70	4,556,472.24
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.23	0.18

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,255,813.28	79,774,246.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	750,544.89
收到其他与经营活动有关的现金	八、（四十 四）	3,197,263.36	2,832,276.92
经营活动现金流入小计		110,453,076.64	83,357,068.47
购买商品、接受劳务支付的现金		78,913,986.55	60,944,924.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,293,979.25	6,935,780.54
支付的各项税费		3,115,097.90	1,449,380.64
支付其他与经营活动有关的现金	八、(四十 四)	4,762,231.58	3,988,695.84
经营活动现金流出小计		94,085,295.28	73,318,781.87
经营活动产生的现金流量净额		16,367,781.36	10,038,286.6
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,500,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		45,726.83	7,357.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		488,744.77	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,034,471.60	4,007,357.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,984,266.88	4,354,400.66
投资支付的现金		7,500,000.00	4,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,484,266.88	8,354,400.66
投资活动产生的现金流量净额		-6,449,795.28	-4,347,043.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,770,000.00	32,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、(四十 四)	4,066,893.20	12,083,511.86
筹资活动现金流入小计		33,836,893.20	44,253,511.86
偿还债务支付的现金		36,990,999.92	27,440,999.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,903,991.58	4,023,398.27
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	八、(四十 四)	4,090,284.01	12,033,266.70
筹资活动现金流出小计		44,985,275.51	43,497,664.91
筹资活动产生的现金流量净额		-11,148,382.31	755,846.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		60,013.65	3,398.42
五、现金及现金等价物净增加额		-1,170,382.58	6,450,488.52
加：期初现金及现金等价物余额		11,920,176.54	5,469,688.02
六、期末现金及现金等价物余额		10,749,793.96	11,920,176.54

法定代表人：朱传武

主管会计工作负责人：高冬梅

会计机构负责人：高冬梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,092,535.49	63,750,228.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		303,425.06	1,226,777.99
经营活动现金流入小计		88,395,960.55	64,977,006.48
购买商品、接受劳务支付的现金		64,978,290.98	49,842,272.63
支付给职工以及为职工支付的现金		4,531,314.01	4,459,535.36
支付的各项税费		2,996,865.02	1,335,009.85
支付其他与经营活动有关的现金		1,594,393.06	2,199,419.33
经营活动现金流出小计		74,100,863.07	57,836,237.17
经营活动产生的现金流量净额		14,295,097.48	7,140,769.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		500,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,697,917.18	3,096,696.91
投资支付的现金			500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,697,917.18	3,596,696.91
投资活动产生的现金流量净额		-4,197,917.18	-3,596,696.91
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		22,270,000.00	24,370,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		600,000.00	10,308,511.86
筹资活动现金流入小计		22,870,000.00	34,678,511.86
偿还债务支付的现金		29,390,999.96	20,390,999.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,659,231.81	3,835,437.83
支付其他与筹资活动有关的现金		2,586,784.01	10,258,266.70

筹资活动现金流出小计		35,637,015.78	34,484,704.49
筹资活动产生的现金流量净额		-12,767,015.78	193,807.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		46,328.65	3,398.42
五、现金及现金等价物净增加额		-2,623,506.83	3,741,278.19
加：期初现金及现金等价物余额		6,641,232.00	2,899,953.81
六、期末现金及现金等价物余额		4,017,725.17	6,641,232.00

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,287,829.17	0.00	0.00	1,173,925.00	759,281.35	0.00	4,411,899.15	1,694,075.75	43,327,010.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

他													
二、本 年期初 余额	25,000,000.00	0	0	0	10,287,829.17	-	-	1,173,925.00	759,281.35	-	4,411,899.15	1,694,075.75	43,327,010.42
三、本 期增减 变动金 额（减 少 以 “—” 号 填 列）								220,984.80	575,926.47		2,786,045.22	67,985.50	3,650,941.99
（一） 综合收 益总额											5,861,971.69	45,250.84	5,907,222.53
（二） 所有者 投入和 减少资 本													
1. 股东 投入的 普通股													
2. 其他 权益工 具持有													

者投入 资本													
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额													
4. 其他													
(三) 利润分 配								575,926.47		-3,075,926.47	22,734.66	-2,477,265.34	
1. 提取 盈余公 积								575,926.47		-575,926.47			-
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有 者 (或股 东) 的 分配										-2,500,000.00		-2,500,000.00	
4. 其他											22,734.66	22,734.66	
(四) 所有者 权益内													

部结转													
1. 资本 公积转 增资本 （或股 本）													
2. 盈余 公积转 增资本 （或股 本）													
3. 盈余 公积弥 补亏损													
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益													
6. 其他													

(五) 专项储备								220,984.80					220,984.80
1. 本期提取								1,513,921.93					1,513,921.93
2. 本期使用								1,292,937.13					1,292,937.13
(六) 其他													
四、本 年期末 余额	25,000,000.00	0	0	0	10,287,829.17	0	0	1,394,909.80	1,335,207.82		7,197,944.37	1,762,061.25	46,977,952.41

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	25,000,000.00				10,017,258.61			703,305.88	303,634.13		2,750,404.40	1,678,772.73	40,453,375.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他													
二、本年期初余额	25,000,000.00				10,017,258.61			703,305.88	303,634.13		2,750,404.40	1,678,772.73	40,453,375.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	270,570.56	-	-	470,619.12	455,647.22		1,661,494.75	15,303.02	2,873,634.67
（一）综合收益总额											4,617,141.97	15,303.02	4,632,444.99
（二）所有者投入和减少资本					270,570.56								270,570.56
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他					270,570.56								270,570.56
（三）利润分配									455,647.22		-2,955,647.22		-2,500,000.00
1．提取盈余公积									455,647.22		-455,647.22		-
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-2,500,000.00		-2,500,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备							470,619.12						470,619.12
1. 本期提取							1,144,254.96						1,144,254.96
2. 本期使用							673,635.84						673,635.84
（六）其他													
四、本年期末余额	25,000,000.00	0	0	0	10,287,829.17	0	0	1,173,925.00	759,281.35		4,411,899.15	1,694,075.75	43,327,010.42

法定代表人：朱传武

主管会计工作负责人：高冬梅

会计机构负责人：高冬梅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	9,806,668.40	0.00	0.00	1,173,925.00	759,281.35	0.00	4,333,532.22	41,073,406.97

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00	0	0	0	9,806,668.40	0	0	1,173,925.00	759,281.35	0	4,333,532.22	41,073,406.97
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)								220,984.80	575926.47		2,683,338.23	3,480,249.50
(一) 综合收益总额											5,759,264.70	5,759,264.70
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								0	575,926.47		-3,075,926.47	-2,500,000.00
1. 提取盈余公积									575,926.47		-575,926.47	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,500,000.00	-2,500,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								220,984.80				220,984.80
1. 本期提取								1,513,921.93				1,513,921.93
2. 本期使用								1,292,937.13				1,292,937.13
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00	0	0	0	9,806,668.40	0	0	1,394,909.80	1,335,207.82		7,016,870.45	44,553,656.47

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00	0	0	0	9,536,097.84	0	0	703,305.88	303,634.13		2,732,707.20	38,275,745.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00	0	0	0	9,536,097.84	0	0	703,305.88	303,634.13		2,732,707.20	38,275,745.05
三、本期增减变动金额（减	0	0	0	0	270570.56	0	0	470,619.12	455,647.22		1,600,825.02	2,797,661.92

少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											4,556,472.24	4,556,472.24
(二) 所有者投入和减少资本	0	0	0	0	270570.56	0	0	-	-		-	270,570.56
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					270570.56							270,570.56
(三) 利润分配					0	0	0	-	455,647.22		-2,955,647.22	-2,500,000.00
1. 提取盈余公积									455,647.22		-455,647.22	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,500,000.00	-2,500,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存												

收益												
6.其他												
（五）专项储备								470,619.12				470,619.12
1. 本期提取								1,144,254.96				1,144,254.96
2. 本期使用								673,635.84				673,635.84
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00	0	0	0	9,806,668.40	0	0	1,173,925.00	759,281.35		4,333,532.22	41,073,406.97

三、 财务报表附注

山东一飞药业股份有限公司 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：山东一飞药业股份有限公司

注册地址：山东省德州市临邑经济开发区工业园内（富民路东侧）

营业期限：2010-05-04至无固定期限

股本：人民币2,500万元

法定代表人：朱传武

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：公司所属行业为“C14 食品制造业”中的“C1495 食品及饲料添加剂制造”。

公司经营范围：精细化学品及生物化学品的技术研发转让、生产及销售；饲料添加剂的生产及销售(有效期限以许可证为准)。销售化工原料及产品（不含危险品）、日用百货、建材（不含木材）、装饰材料、电器、机械及器材、货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 公司历史沿革

山东一飞药业股份有限公司（以下简称本公司或公司）是经临邑县工商行政管理局批准，由山东一飞药业有限公司整体变更设立，于 2017 年 04 月 05 日在德州市工商行政管理局登记注册，领取营业执照，统一社会信用代码为：9137142455520965XP，注册资本人民币 2,500.00 万元。

本公司前身山东一飞药业有限公司于 2017 年 3 月 2 日召开股东会，全体股东一致同意以截至 2016 年 12 月 31 日由中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认的净资产 35,336,335.54 元，扣除专项储备 1,302,282.60 元后的净资产 34,034,052.94 元折合股本 2,500.00 万元，每股面值 1 元，剩余 9,034,052.94 元计入资本公积，整体变更为股份公司，同时变更公司名称为山东一飞药业股份有限公司。

本公司于 2017 年 11 月 28 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意山东一飞药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司股票于 2017 年 12 月 8 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：一飞药业，证券代码：872460。

（四）财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本公司财务报表由本公司董事会于 2023 年 04 月 10 日批准报出。

二、公司主要会计政策

（一）编制基础

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

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2022 年 12 月 31 日止的 2022 年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成

一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

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

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有

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

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

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

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

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

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的

会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

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

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

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

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

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

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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

（十）金融工具

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

1、金融工具的确认和初始计量：

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

认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注二、（二十七）收入确认原则的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

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

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产。

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

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

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力,且该种法定权力是当前可执行的;
- 本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时,将被终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- (3) 该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对该金融资产的控制。

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价;

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

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

(1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

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

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并

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

2) 信用风险显著增加

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

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

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（3）预期信用损失准备的列报

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

（4）核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

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

（十一）应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本集团持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计

处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

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

（十二）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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十）1、2、3、7。

（十三）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

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

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

量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十四）存货

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时原材料、包装物及库存商品按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

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

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

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

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

4、存货盘存制度

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

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本集团基于内部信用评级，对具有类似风险特征的各类合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于 2020 年 12 月 31 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

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

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

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

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

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

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

交易的发生取决于至少一项其他交易的发生;d、一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

（1） 后续计量

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入

当期损益。

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

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

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

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业

及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

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

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

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

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

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

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

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

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-30	3.23-4.85
机器设备	10	9.70
运输设备	5	19.00
电子及办公设备	5-10	9.50-19.40

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去

处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法参见附注三、（十八）1、2、3

（十九）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

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

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法：

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符

合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十一）生物资产核算方法

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

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	证载年限
软件	5	预计可使用年限
专利权	14.916	证载年限

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则：

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

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十三）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以

可靠计量的,按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益,在以后会计期间不再转回。

(二十四) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法:

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

2、摊销方法:

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

(二十五) 合同负债

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或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

1、短期薪酬

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

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

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

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

2、离职后福利 - 设定提存计划

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

3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

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

（二十七）预计负债

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

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十八）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

计入成本或费用，相应增加负债。

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融

资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

2、会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十）收入确认原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(三十一) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- 该成本预期能够收回。

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

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

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（三十二）政府补助

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

如本公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，并根据《企业会计准则第16号——政府补助》第13条及第14条描述本公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十四） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

（三十五） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五部分内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十六） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1） 本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、（三十四）使用权资产和附注三、（三十五）租赁负债。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司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。

（3）售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对

该金融负债进行会计处理。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理, 并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产, 并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十六) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等, 判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法, 本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时, 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, 包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等, 但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的, 以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

(三十七) 关联方

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

四、主要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

(二) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

五、前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正。

六、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

七、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期进项税额	13%
城市维护建设税	以实缴流转税计算缴纳	7%、5%
教育费附加	以实缴流转税计算缴纳	3%
地方教育附加	以实缴流转税计算缴纳	2%
地方水利建设基金	以实缴流转税计算缴纳	0.5%
企业所得税	本公司享受高新技术企业所得税优惠政策	15%
	除本公司外的合并范围内的其他全资子公司及控股子公司	25%

（二）税收优惠及批文

本公司于 2020 年 12 月 08 日获批取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202037001357，有效期为三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，执行 15%的企业所得税优惠税率。

八、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上期”指 2021 年度，“本期”指 2022 年度。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,396.72	36,490.35
银行存款	11,101,804.18	11,883,391.32
其他货币资金	29,284.26	2,587,078.88

项 目	期末余额	期初余额
合 计	11,148,485.16	14,506,960.55

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行冻结	398,691.20	
银行承兑汇票保证金		2,586,784.01
合 计	398,691.20	2,586,784.01

（二）应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,370,000.00	11,293,734.00
合 计	6,370,000.00	11,293,734.00

1、期末公司已质押的应收票据：无；

2、期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,670,000.00
合 计		3,670,000.00

3、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：无；

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况：无；

5、报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，未计提坏账准备。

（三）应收账款

1、应收账款按账龄分类列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	12,886,577.91	6,553,803.89
1 至 2 年(含 2 年)	519,374.00	761,620.50
2 至 3 年(含 3 年)	761,620.50	187,625.58
3 至 4 年(含 4 年)	187,445.58	

账 龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年(含 5 年)		84,100.00
5 年以上	223,906.00	139,806.00
小 计	14,578,923.99	7,726,955.97
减：坏账准备	1,128,730.06	665,283.37
合 计	13,450,193.93	7,061,672.60

2、按坏账准备计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,578,923.99	100.00%	1,128,730.06	7.74%	13,450,193.93
其中：以账龄表为基础预期 信用损失组合	14,578,923.99	100.00%	1,128,730.06	7.74%	13,450,193.93
合 计	14,578,923.99	100.00%	1,128,730.06	7.74%	13,450,193.93

续上表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,726,955.97	100.00%	665,283.37	8.61%	7,061,672.60
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	7,726,955.97	100.00%	665,283.37	8.61%	7,061,672.60
合 计	7,726,955.97	100.00%	665,283.37	8.61%	7,061,672.60

(1) 按单项计提坏账准备：无

(2) 按组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,886,577.91	644,328.89	5.00%

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	519,374.00	51,937.40	10.00%
2 至 3 年	761,620.50	152,324.10	20.00%
3 至 4 年	187,445.58	56,233.67	30.00%
4 至 5 年			100.00%
5 年以上	223,906.00	223,906.00	100.00%
合 计	14,578,923.99	1,128,730.06	-

3、坏账准备本期计提变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	665,283.37	463,446.69				1,128,730.06
合 计	665,283.37	463,446.69				1,128,730.06

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
东北制药集团股份有限公司	货款	2,629,065.00	1 年以内	18.03%
湖北楚维药业有限公司	货款	2,363,580.00	1 年以内	16.21%
山东科发建设工程有限公司	货款	1,637,808.87	1 年以内	11.23%
山东驰跃建筑工程有限公司	货款	1,422,890.00	1 年以内	9.76%
山东鸿漫硕建筑装饰工程有限公司	货款	920,961.00	1 年以内	6.32%
合 计	-	8,974,304.87	-	61.55%

(四) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	1,335,700.00	372,900.00
合 计	1,335,700.00	372,900.00

1、期末公司已质押的应收款项融资：无；

2、期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,918,200.00	
合 计	4,918,200.00	

3、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收款项融资情况：无。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	94,981.38	51.58	2,596,148.89	95.00
1 至 2 年	83,334.90	45.26	70,344.39	2.58
2 至 3 年	5,816.39	3.16		
3 年以上			66,242.58	2.42
合 计	184,132.67	100.00	2,732,735.86	100.00

2、本报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额比例
德宜农（北京）农业科技股份有限公司	61,600.00	1-2 年	33.45%
赛飞特工程技术集团有限公司	26,000.00	1 年以内	14.12%
聊城鲁西甲胺化工有限公司	20,667.57	1 年以内	11.22%
淄博市临淄富永贸易有限公司	14,100.00	1 年以内	7.66%
合意（上海）展览展示有限公司	12,800.00	1-2 年	6.95%
合 计	135,167.57	-	73.40%

（六）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	558,572.31	268,902.07
合 计	558,572.31	268,902.07

1、其他应收款按账龄分类列示

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	493,234.01	283,054.81
1-2 年	100,000.00	
小 计	593,234.01	283,054.81
减：坏账准备	34,661.70	14,152.74
合 计	558,572.31	268,902.07

2、其他应收款按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	300,000.00	
押金、保证金	100,000.00	130,000.00
增值税出口退税	193,234.01	144,771.66
暂垫款		8,283.15
合 计	593,234.01	283,054.81

3、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	593,234.01	100.00%	34,661.70	5.84%	558,572.31
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	593,234.01	100.00%	34,661.70	5.84%	558,572.31
合 计	593,234.01	100.00%	34,661.70	5.84%	558,572.31

续上表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	283,054.81	100.00%	14,152.74	5.00%	268,902.07
其中：以账龄表为基础预期信用	283,054.81	100.00%	14,152.74	5.00%	268,902.07

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
损失组合					
合 计	283,054.81	100.00%	14,152.74	5.00%	268,902.07

(1) 2022 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：无

(2) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	493,234.01	24,661.70	5.00%
1-2 年	100,000.00	10,000.00	10.00%
合 计	593,234.01	34,661.70	-

4、坏账准备本期计提情况

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)	
期初余额		14,152.74		14,152.74
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提		20,508.96		20,508.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额		34,661.70		34,661.70

5、其他应收款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
-------	------	------	----	-------------

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例
邓彰意	往来款	300,000.00	1 年以内	50.57%
增值税出口退税	增值税出口退税	193,234.01	1 年以内	32.57%
商河县开发区管委会	保证金	100,000.00	1-2 年	16.86%
合 计	-	593,234.01	-	100.00%

(七) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,844,683.85		4,844,683.85	10,279,123.45		10,279,123.45
库存商品	17,661,528.42		17,661,528.42	20,636,095.03		20,636,095.03
低值易耗品				287,068.54		287,068.54
合 计	22,506,212.27		22,506,212.27	31,202,287.02		31,202,287.02

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		13,303.99
待认证进项税额	2,886.78	
预交企业所得税	5,163.59	7,367.68
小 计	8,050.37	20,671.67
减：减值准备		
合 计	8,050.37	20,671.67

(九) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	36,334,029.01	31,255,019.06
合 计	36,334,029.01	31,255,019.06

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	25,915,308.22	16,534,176.01	2,848,246.61	1,218,727.90	46,516,458.74
2.本期增加金额	2,175,784.99	5,833,018.49	61,946.90	368,185.40	8,438,935.78

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(1) 购置	223,150.00	2,690,118.86	61,946.90	368,185.40	3,343,401.16
(2) 在建工程转入	1,952,634.99	3,142,899.63			5,095,534.62
3.本期减少金额			341,292.05		341,292.05
(1) 处置或报废			341,292.05		341,292.05
4.期末余额	28,091,093.21	22,367,194.50	2,568,901.46	1,586,913.30	54,614,102.47
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	6,150,179.84	7,454,138.14	858,633.55	798,488.15	15,261,439.68
2.本期增加金额	966,152.69	1,756,657.10	311,777.48	113,737.47	3,148,324.74
(1) 计提	966,152.69	1,756,657.10	311,777.48	113,737.47	3,148,324.74
3.本期减少金额			129,690.96		129,690.96
(1) 处置或报废			129,690.96		129,690.96
4.期末余额	7,116,332.53	9,210,795.24	1,040,720.07	912,225.62	18,280,073.46
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	20,974,760.68	13,156,399.26	1,528,181.39	674,687.68	36,334,029.01
2.期初账面价值	19,765,128.38	9,080,037.87	1,989,613.06	420,239.75	31,255,019.06

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	12,544,306.17

注 1：本公司在山东临邑农村商业银行股份有限公司办理借款 680.00 万元，签订最高额

抵押合同，抵押物为公司自有的土地及房屋，其中房屋权证编号为：鲁（2019）临邑县不动产权字第 0000837、0000838、0000839、0000840 号，抵押期限 2022 年 3 月 1 日至 2023 年 2 月 23 日。

注 2：本公司在德州银行股份有限公司临邑支行办理借款 800.00 万元，签订最高额抵押合同，抵押物为公司自有房屋（权证编号为：鲁（2017）临邑县不动产权第 0001062、0001064、0001065、0001075、0001076、0001077、0001078、0001079、0001063 号），抵押期限 2021 年 8 月 13 日至 2026 年 8 月 12 日。

注 3：本公司从北京银行股份有限公司济南分行取得“商用房贷款”121.00 万元，期末余额 544,500.22 元，该笔由公司购置的坐落于济南欧亚大观商都 1 单元 8 层 A2-816、A2-817、A2818、A2-819 的房产提供抵押担保，抵押期限为 2017 年 6 月 27 日至 2027 年 6 月 27 日。

（6）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
办公楼	572,776.34	办公楼所占用地未办理产权证书

（十）在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程		2,227,866.45
合 计		2,227,866.45

1、在建工程

（1）在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼改造工程				365,884.99		365,884.99
车间改扩建工程				1,508,736.46		1,508,736.46
高端原料药项目				353,245.00		353,245.00
合 计				2,227,866.45		2,227,866.45

（2）重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
办公楼改造工程	500,000.00	365,884.99	1,039,231.10	1,405,116.09		
车间改扩建工程	2,000,000.00	1,508,736.46	2,181,682.07	3,690,418.53		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
高端原料药项目	39,500,000.00	353,245.00			353,245.00	
合 计	42,000,000.00	2,227,866.45	3,220,913.17	5,095,534.62	353,245.00	

续上表

项目名称	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：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
办公楼改造工程	281.02%	100.00%				自筹
车间改扩建工程	184.52%	100.00%				自筹
高端原料药项目	0.89%	1.00%				自筹
合 计	--	--				-

(3) 期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值	-	-	-
1.期初余额	4,644,400.00	33,018.87	4,677,418.87
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	4,644,400.00	33,018.87	4,677,418.87
二、累计摊销	-	-	-
1.期初余额	1,021,540.96	12,174.58	1,033,715.54
2.本期增加金额	93,237.98	1,750.00	94,987.98
(1) 计提	93,237.98	1,750.00	94,987.98
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,114,778.94	13,924.58	1,128,703.52
三、减值准备	-	-	-
1.期初余额			

项 目	土地使用权	专利权	合计
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值	-	-	-
1.期末账面价值	3,529,621.06	19,094.29	3,548,715.35
2.期初账面价值	3,622,859.04	20,844.29	3,643,703.33

注 1：本公司在山东临邑农村商业银行股份有限公司办理借款签订最高额抵押合同，抵押物为公司的不动产，抵押期限 2022 年 3 月 1 日至 2023 年 2 月 23 日。

注 2：本公司在德州银行股份有限公司临邑支行办理借款签订最高额抵押合同，抵押物为公司的不动产，抵押期限 2021 年 8 月 13 日至 2026 年 8 月 12 日。

(十二) 递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	237,615.52	1,163,391.76	123,690.71	679,436.11
可抵扣亏损	556,473.25	3,047,376.09	526,641.50	3,163,810.75
合 计	794,088.77	4,210,767.85	650,332.21	3,843,246.86

2、未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	443,030.77	84,334.00
合 计	443,030.77	84,334.00

3、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 度	期末余额	期初余额	到期年度
2020 年	2,280.02	2,280.02	2025 年
2021 年	82,053.98	82,053.98	2026 年
2022 年	358,696.77		2027 年
合 计	443,030.77	84,334.00	-

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	336,723.29	
合 计	336,723.29	

(十四) 短期借款

1、短期借款按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	20,300,000.00	16,870,000.00
保证借款	4,570,000.00	13,000,000.00
信用借款		2,000,000.00
合 计	24,870,000.00	31,870,000.00

2、本公司期末余额中逾期及展期借款情况：无。

(十五) 应付票据

1、应付票据分类：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,586,784.01
合 计		2,586,784.01

2、已到期未支付情况：无

(十六) 应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
应付货物及服务款	12,426,727.38	9,882,100.62
应付工程及设备款		654,082.51
合 计	12,426,727.38	10,536,183.13

2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况：

单位名称	款项性质	金额
济南市汇博应用化学研究所有限公司	货款	303,008.54
山东福和酒业有限公司	货款	125,760.00
临邑县开发区天源彩钢销售部	货款	52,120.00

(十七) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	69,567.26	23,819.00
合 计	69,567.26	23,819.00

2、期末建造合同形成的已结算未完工项目款项情况：无。

3、期末账龄超过 1 年的重要预收账款情况：无。

(十八) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款		1,968,402.69
合 计		1,968,402.69

(十九) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	763,038.49	7,096,908.06	6,775,359.52	1,084,587.03
二、离职后福利-设定提存计划		518,619.73	518,619.73	
合 计	763,038.49	7,615,527.79	7,293,979.25	1,084,587.03

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	763,038.49	6,781,511.21	6,478,462.67	1,066,087.03
二、职工福利费		21,398.00	2,898.00	18,500.00
三、社会保险费		266,968.85	266,968.85	
其中：1. 医疗保险费		217,991.72	217,991.72	
2. 工伤保险费		48,977.13	48,977.13	
四、住房公积金		27,030.00	27,030.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合 计	763,038.49	7,096,908.06	6,775,359.52	1,084,587.03

2、离职后福利

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		500,934.68	500,934.68	
二、失业保险费		17,685.05	17,685.05	
合 计		518,619.73	518,619.73	

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,129,248.13	664,893.59
企业所得税		887.68
土地使用税	53,966.35	451.65
房产税	59,812.57	47,909.66
城市维护建设税	55,885.46	31,822.47
教育附加	33,516.98	19,093.49
地方教育附加	22,344.67	11,327.80
水资源税	1,724.00	452.00
代扣代缴个人所得税	19,784.02	603.69
印花税	6,572.58	6,198.49
合 计	1,382,854.76	783,640.52

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,398,714.01	2,428,117.72
合 计	5,398,714.01	2,428,117.72

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	5,398,714.01	2,428,117.72
合 计	5,398,714.01	2,428,117.72

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
朱传武	2,770,487.48	关联方借款暂不偿还
高冬梅	55,217.50	关联方借款暂不偿还
合 计	2,825,704.98	-

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

一年内到期的长期借款	120,999.96	120,999.96
一年内到期的长期应付款	99,999.96	99,999.96
合 计	220,999.92	220,999.92

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	3,670,000.00	9,793,734.00
待转销项税额		240,554.64
合 计	3,670,000.00	10,034,288.64

(二十四) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
房屋抵押贷款	544,500.22	665,500.18
减：一年内到期的长期借款	120,999.96	120,999.96
合 计	423,500.26	544,500.22

(二十五) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
非金融机构的车辆贷款	150,000.06	250,000.02
减：一年内到期的长期借款	99,999.96	99,999.96
合 计	50,000.10	150,000.06

(二十六) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
朱传武	13,000,000.00						13,000,000.00
高冬梅	6,000,000.00						6,000,000.00
济南永诺企业管理合 伙企业 (有限合伙)	2,916,700.00						2,916,700.00
济南一飞企业管理合 伙企业 (有限合伙)	2,083,300.00						2,083,300.00
邱振坚	750,000.00						750,000.00
黄廷英	250,000.00						250,000.00

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,515,213.71			9,515,213.71
其他资本公积	772,615.46			772,615.46
合 计	10,287,829.17			10,287,829.17

(二十八) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,173,925.00	1,513,921.93	1,292,937.13	1,394,909.80
合 计	1,173,925.00	1,513,921.93	1,292,937.13	1,394,909.80

(二十九) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	759,281.35	575,926.47		1,335,207.82
合 计	759,281.35	575,926.47		1,335,207.82

本公司本期法定盈余公积因按税后利润的 10%提取而增加。

(三十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	4,411,899.15	2,750,404.40
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	4,411,899.15	2,750,404.40
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,861,971.69	4,617,141.97
减: 提取法定盈余公积	575,926.47	455,647.22
应付普通股股利	2,500,000.00	2,500,000.00
期末未分配利润	7,197,944.37	4,411,899.15

(三十一) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示:

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
一、营业收入	96,109,005.30	78,203,468.05
1、主营业务收入	95,495,199.97	78,203,468.05
2、其他业务收入	613,805.33	
合 计	96,109,005.30	78,203,468.05
二、营业成本	75,909,296.51	61,173,995.25
1、主营业务成本	75,294,960.33	61,173,995.25
2、其他业务成本	614,336.18	
合 计	75,909,296.51	61,173,995.25

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：

项 目	本期数		
	收 入	成 本	毛 利
自产产品	88,892,117.48	69,313,972.02	19,578,145.46
贸易产品	7,216,887.82	6,595,324.49	621,563.33
合 计	96,109,005.30	75,909,296.51	20,199,708.79
项 目	上期数		
	收 入	成 本	毛 利
自产产品	69,286,950.03	53,304,395.17	15,982,554.86
贸易产品	8,916,518.02	7,869,600.08	1,046,917.94
合 计	78,203,468.05	61,173,995.25	17,029,472.80

3、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
东北制药集团股份有限公司	23,300,588.50	24.24%
湖北楚维药业有限公司	11,049,911.50	11.50%
宁夏坤正生物科技有限公司	4,625,843.36	4.81%
诚达药业股份有限公司	3,741,895.58	3.89%
乐达（广州）香味剂有限公司	2,668,141.59	2.78%
合 计	45,386,380.53	47.22%

(三十二) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
房产税	229,755.61	177,806.09
土地使用税	217,031.61	215,014.60
城市维护建设税	147,611.00	80,170.62
教育费附加	88,235.23	48,004.34
地方教育附加	58,823.50	32,002.87
水利资源税	7,892.00	2,432.00
印花税	73,035.15	26,445.41
水利建设基金		86.01
合 计	822,384.10	581,961.94

(三十三) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,095,637.44	1,076,133.96
办公费	8,482.65	32,917.68
业务招待费	21,935.81	40,860.79
差旅费	46,670.69	22,491.52
广告费	77,961.63	108,660.14
展览费	22,140.37	28,141.70
招标服务费		47,169.81
折 旧	18,982.29	20,298.85
交通费	108,735.09	34,257.62
其 他	2,536.52	25.32
合 计	1,403,082.49	1,410,957.39

(三十四) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	2,141,106.53	1,805,721.80
办公费	570,643.82	306,189.17
差旅费	11,479.83	22,790.40
折 旧	566,763.38	492,498.71
无形资产摊销	94,987.98	92,888.04

项 目	本期数	上期数
业务招待费	210,193.50	242,956.32
通讯费		400.00
聘请中介机构费	330,072.48	637,885.06
车辆费	226,823.94	89,809.71
水电费	48,767.12	63,596.48
绿化费		40,290.00
维修费	163,418.56	2,336.94
残保金	20,042.77	22,747.50
财产险		20,754.72
专利权费	53,877.36	26,535.49
其他	76,989.41	105,058.33
合 计	4,515,166.68	3,972,458.67

(三十五) 研发费用

项 目	本期数	上期数
人工成本	1,334,255.20	1,208,995.57
材料投入	5,214,959.93	3,359,257.69
折旧与摊销	129,683.40	126,214.32
其他成本		6,000.00
合 计	6,678,898.53	4,700,467.58

(三十六) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	1,403,991.58	1,793,968.83
减：利息收入	36,231.85	82,364.08
汇兑损失	-517,861.37	29,952.04
手续费	6,258.07	19,630.62
其他支出		42,452.83
合 计	856,156.43	1,803,640.24

(三十七) 其他收益

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
代扣个人所得税手续费返还	118.35	2,838.68
政府补助	274,878.75	163,974.16
合 计	274,997.10	166,812.84

（三十八）投资收益

项 目	本期数	上期数
处置长期股权投资产生的投资收益	23,662.61	
银行理财收益	45,726.83	7,357.21
合 计	69,389.44	7,357.21

（三十九）信用减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失（损失以“-”号列示）	-485,455.65	18,265.99
合 计	-485,455.65	18,265.99

（四十）资产处置收益

项 目	本期数	上期数
处置固定资产收益	53,615.64	
合 计	53,615.64	

（四十一）营业外收入

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数
其他	2.26	2.26	42.45
合 计	2.26	2.26	42.45

（四十二）营业外支出

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数
对外捐赠	6,000.00	6,000.00	15,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	55.76	55.76	
无法收回的应收款项	66,242.58	66,242.58	
合 计	72,298.34	72,298.34	15,000.00

（四十三）所得税费用**1、 所得税费用表**

项 目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,303.99	848.91
汇算清缴差异调整	-144,131.56	0.25
递延所得税调整	-123.95	104,171.32
合 计	-142,951.52	105,020.48

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	5,764,271.01	4,737,465.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	864,640.65	710,619.82
子公司适用不同税率的影响	-13,196.46	-7,252.03
调整以前期间所得税的影响	-123.95	0.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,879.09	139,071.03
研发费用加计扣除的影响	-1,109,197.30	-757,557.09
确认前期可抵扣亏损的递延所得税资产的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	88,424.19	20,138.50
其他影响	-31,377.74	
所得税费用	-142,951.52	105,020.48

（四十四）合并现金流量表项目注释**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期数	上期数
其他收益	274,997.10	166,812.84
往来款项	2,886,032.15	2,583,100.00
利息收入	36,231.85	82,364.08
营业外收入	2.26	
合 计	3,197,263.36	2,832,276.92

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
往来款项	2,704,800.00	2,650,250.00
手续费	6,258.07	18,710.21
付现费用	1,646,426.55	1,304,735.63
营业外支出	6,055.76	15,000.00
银行冻结资金	398,691.20	
合 计	4,762,231.58	3,988,695.84

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
承兑汇票保证金		9,188,511.86
暂借款	4,066,893.20	2,895,000.00
合 计	4,066,893.20	12,083,511.86

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
承兑汇票保证金	2,586,784.01	7,615,813.87
暂借款	1,503,500.00	4,375,000.00
担保费		42,452.83
合 计	4,090,284.01	12,033,266.70

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,907,222.53	4,632,444.99
加：资产减值准备		
信用减值损失	485,455.65	-18,265.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,148,324.74	2,784,123.80
无形资产摊销	94,987.98	95,101.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	299,629.36	

补充资料	本期数	上期数
益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	1,403,991.58	1,833,023.24
投资损失 (收益以“—”号填列)	-69,389.44	-7,357.21
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-143,756.56	104,171.32
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)	8,696,074.75	-6,691,309.16
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-641,488.73	-9,357,630.42
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-2,813,270.50	16,663,984.47
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	16,367,781.36	10,038,286.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,749,793.96	11,920,176.54
减: 现金的期初余额	11,920,176.54	5,469,688.02
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,170,382.58	6,450,488.52
2、现金和现金等价物的构成		
项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	10,749,793.96	11,920,176.54
其中: 库存现金	17,396.72	36,490.35
可随时用于支付的银行存款	10,703,112.98	11,883,391.32
可随时用于支付的其他货币资金	29,284.26	294.87
二、现金等价物		

项 目	期 末 数	期 初 数
三、现金和现金等价物余额	10,749,793.96	11,920,176.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十六）所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	398,691.20	银行冻结
固定资产	12,544,306.17	银行贷款抵押
无形资产	3,529,621.06	银行贷款抵押
合 计	16,472,618.43	-

（四十七）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	883,809.49	6.9646	6,155,379.58
其中：美元	883,809.49	6.9646	6,155,379.58
应收账款	115,309.00	6.9646	803,081.06
其中：美元	115,309.00	6.9646	803,081.06

（四十八）政府补助

种 类	金额	计入当期损益的金额
2022 年研发财政补助	100,000.00	100,000.00
2022 年绿色化工产业集群发展项目补贴	50,000.00	50,000.00
2021 年科技成果转化贷款补贴	47,000.00	47,000.00
展会补贴(市级外经贸资金)	23,800.00	23,800.00
一次性留工补贴	28,500.00	28,500.00
助企开门红资金	20,000.00	20,000.00
稳岗补贴	5,578.75	5,578.75
合 计	274,878.75	274,878.75

九、合并范围的变更

处置子公司：

子公司名称	股权处置 价款	股权 处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
山东一飞城市 发展有限公司	500,000.00	51.00	股权转让	2022-1-1	股权转让 基准日	23,662.61

本公司于 2022 年 5 月 20 日签署股权转让协议将持有山东一飞城市发展有限公司 51.00% 股权以人民币 50.00 万元价格转让给郭勇,股权转让的基准日为 2021 年 12 月 31 日, 2022 年 5 月 30 日完成股权变更登记。本报告期山东一飞城市发展有限公司不再纳入合并范围。

十、在其他主体中的权益

企业集团的构成:

子公司全称	注册 地	注册资 本	持股比例		取得方式
			直接	间接	
济南泰奥科技有限公司	济南	200 万	100.00%		同一控制下企业合并
山东一飞环保材料科技有限公 司	临邑	2000 万	65.00%		设立
山东盛盈生物科技有限公司	商河	2000 万	70.00%		设立

十一、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括:信用风险和流动性风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

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

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

1、货币资金

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

2、应收款项

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录。并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（二）流动性风险

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司控股股东情况

控股股东 全称	关联关系	股东 类型	注册资本		对本公司持 股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
			期初金额	期末金额		
朱传武	实际控制人、董 事长兼总经理	自然 人	13,000,000.00	13,000,000.00	52.00	52.00
高冬梅	实际控制人、财 务负责人兼董 事会秘书	自然 人	6,000,000.00	6,000,000.00	24.00	24.00

注：本公司股东朱传武与股东高冬梅为夫妻关系，其夫妻共同持有本公司股权 76.00%，享有本公司表决权比例为 76.00%，本公司股东朱传武夫妻为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	注册地	注册资本	持股比例		取得方式
			直接	间接	
济南泰奥科技有限公司	济南	200 万	100.00%		同一控制下企业合并
山东一飞环保材料科技有限公司	临邑	2000 万	65.00%		设立
山东盛盈生物科技有限公司	商河	2000 万	70.00%		设立

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
济南永诺企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
济南一飞企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
山东诺曼信息科技有限公司	董事关联
北京龙视大羽华裳国际文化传媒有限公司	董事关联
山东蓝色时光新材料有限公司	股东关联
山东一飞新能源有限公司	股东关联
济南蔚观新能源有限公司	实际控制人控制的企业
罗球	本公司董事
徐长海	本公司董事
迟维立	本公司董事
李洪杰	本公司监事会主席
刘宝玉	本公司监事
郗文文	本公司职工监事
高立婷	董事的密切关系人
黄廷英	本公司股东
朱德贵	董事的密切关系人
邱振坚	本公司股东

(二) 关联方交易情况

1、关联方担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
朱传武	1,210,000.00	2017 年 6 月 27 日	2027 年 6 月 27 日	否
朱传武	8,000,000.00	2021 年 8 月 16 日	2022 年 8 月 15 日	是
朱传武	2,000,000.00	2021 年 9 月 3 日	2022 年 8 月 13 日	是
高冬梅 朱传武	5,500,000.00	2021 年 3 月 23 日	2022 年 3 月 23 日	是
高立婷、邱振坚、 朱传武、高冬梅	2,570,000.00	2021 年 9 月 29 日	2022 年 9 月 15 日	是
高冬梅 朱传武	2,000,000.00	2021 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
高冬梅 朱传武	6,800,000.00	2021 年 3 月 11 日	2022 年 3 月 7 日	是
高冬梅 朱传武	3,000,000.00	2021 年 7 月 5 日	2022 年 6 月 28 日	是
高冬梅 朱传武	2,000,000.00	2022 年 3 月 2 日	2023 年 3 月 1 日	是
朱传武，高冬梅	2,900,000.00	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 22 日	是
朱传武，高冬梅	5,500,000.00	2022 年 3 月 1 日	2023 年 3 月 1 日	否
朱传武，高冬梅	2,000,000.00	2022 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 23 日	否
朱传武、高冬梅	6,800,000.00	2022 年 3 月 1 日	2023 年 2 月 23 日	否
朱传武	8,000,000.00	2022 年 8 月 9 号	2023 年 8 月 8 号	否
高丽婷、邱振坚， 高冬梅	2,070,000.00	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 15 日	否
高丽婷、邱振坚， 高冬梅	500,000.00	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 15 日	否

(2) 本公司作为担保方情况：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
济南泰奥科技有限公司	5,500,000.00	2021 年 3 月 23 日	2022 年 3 月 23 日	是
济南泰奥科技有限公司	5,500,000.00	2022 年 2 月 28 日	2023 年 3 月 1 日	否

2、关联方资金拆借情况

关联方	本期拆借金额	上期拆借金额	说明
拆入			

关联方	本期拆借金额	上期拆借金额	说明
朱传武	1,200,000.00	1,120,000.00	股东提供的资金资助款
济南蔚观新能源有限公司		100,000.00	关联方资金往来款
徐长海	2,866,893.20	1,215,300.00	董事提供的资金资助款
拆出			
朱传武	600,000.00	2,800,000.00	归还股东提供的资金资助款
高冬梅		200,000.00	归还股东提供的资金资助款
济南蔚观新能源有限公司		100,000.00	归还关联方资金往来款
徐长海	903,500.00	920,250.00	归还董事提供的资金资助款

3、向关联方销售/采购

关联方	关联交易金额	关联交易内容
山东一飞新能源有限公司	42,212.39	销售商品
济南蔚观新能源有限公司	296,555.74	接受劳务
山东蓝色时光新材料有限公司	1,012,035.41	销售商品
山东蓝色时光新材料有限公司	1,077,212.42	购买商品

4、其他关联交易

关联方	关联交易金额	关联交易内容
济南蔚观新能源有限公司	77,433.63	购买资产

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东蓝色时光新材料有限公司		520,000.00
其他应付款	朱传武	2,770,487.48	1,770,487.48
其他应付款	高冬梅	55,217.50	55,217.50
其他应付款	徐长海	2,405,506.94	434,608.38

十三、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司于 2023 年 4 月 10 日召开第二届董事会第十次会议及第二届监事会第八次会议，审议通过《2022 年年度权益分派预案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为

基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），预计派发现金红利 5,000,000.00 元，该议案尚需提交公司年度股东大会审议。

十五、其他重大事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重大事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1、应收账款按账龄分类列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	7,610,504.06	5,346,540.71
1 至 2 年(含 2 年)	605,120.00	600,000.00
2 至 3 年(含 3 年)	600,000.00	180.00
3 至 4 年(含 4 年)		
4 至 5 年(含 5 年)		84,100.00
5 年以上	223,906.00	139,806.00
小 计	9,039,530.06	6,170,626.71
减：坏账准备	532,324.15	461,269.04
合 计	8,507,205.91	5,709,357.67

2、按坏账准备计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,652,380.97	29.34%			2,652,380.97
按组合计提坏账准备	6,387,149.09	70.66%	532,324.15	8.33%	5,854,824.94
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	6,387,149.09	70.66%	532,324.15	8.33%	5,854,824.94
合 计	9,039,530.06	100.00%	532,324.15	5.89%	8,507,205.91

续上表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,200,000.00	19.45%			1,200,000.00
按组合计提坏账准备	4,970,626.71	80.55%	461,269.04	9.28%	4,509,357.67
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	4,970,626.71	80.55%	461,269.04	9.28%	4,509,357.67
合 计	6,170,626.71	100.00%	461,269.04	7.48%	5,709,357.67

(1) 单项计提坏账准备的应收账款单位情况：无

(2) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,158,123.09	307,906.15	5%
1 至 2 年	5,120.00	512.00	10%
2 至 3 年			20%
3 至 4 年			50%
4 至 5 年			100%
5 年以上	223,906.00	223,906.00	100%
合 计	6,387,149.09	532,324.15	-

3、坏账准备本期计提变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	461,269.04	71,055.11				532,324.15
合 计	461,269.04	71,055.11				532,324.15

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
东北制药集团股份有限公司	货款	2,629,065.00	1 年以内	29.08%
湖北楚维药业有限公司	货款	2,363,580.00	1 年以内	26.15%

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款 总额的比例
山东一飞环保材料科技有限公司	租赁费	1,800,000.00	1 年以内 600,000.00 元、 1-2 年 600,000.00 元、 2-3 年 600,000.00 元	19.91%
济南泰奥科技有限公司	货款	852,380.97	1 年以内	9.43%
诚达药业股份有限公司	货款	548,780.00	1 年以内	6.07%
合 计	-	8,193,805.97	-	90.64%

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	732,501.95	482,770.94
合 计	732,501.95	482,770.94

1、其他应收款按账龄分类列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	281,941.95	483,185.10
1-2 年	450,560.00	
小计	732,501.95	483,185.10
减：坏账准备		414.16
合计	732,501.95	482,770.94

2、其他应收款按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
暂垫款		8,283.15
往来款	732,501.95	474,901.95
合 计	732,501.95	483,185.10

3、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	732,501.95	100.00%			732,501.95
按组合计提坏账准备					
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合					
合 计	732,501.95	100.00%			732,501.95

续上表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	474,901.95	98.29%			474,901.95
按组合计提坏账准备	8,283.15	1.71%	414.16	5.00%	7,868.99
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	8,283.15	1.71%	414.16	5.00%	7,868.99
合 计	483,185.10	100.00%	414.16	0.09%	482,770.94

(1) 期末末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
山东盛盈生物科技有限公司	往来款	450,560.00	1-2 年	61.51%
山东一飞环保材料科技有限公司	往来款	281,941.95	1 年以内	38.49%
合 计	-	732,501.95	-	100.00%

(2) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款情况：无。

4、坏账准备本期计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
期初余额		414.16		414.16

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		414.16		414.16
本期转销				
本期核销				
期末余额				

5、其他应收款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
山东盛盈生物科技有限公司	往来款	450,560.00	1-2 年	61.51%
山东一飞环保材料科技有限公司	往来款	281,941.95	1 年以内	38.49%
合 计	-	732,501.95	-	100.00%

(三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济南泰奥科技有限公司	1,518,839.23			1,518,839.23		
山东一飞环保材料科技有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00		
山东一飞城市发展有限公司	500,000.00		500,000.00			
合 计	5,268,839.23		500,000.00	4,768,839.23		

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入及营业成本按类别列示

项 目	本期数	上期数
营业收入	77,349,696.42	65,696,096.43
其中：主营业务收入	76,185,432.37	65,145,637.71
其他业务收入	1,164,264.05	550,458.72
合 计	77,349,696.42	65,696,096.43
营业成本	61,200,552.18	51,574,882.38
其中：主营业务成本	60,323,821.91	51,312,488.29
其他业务成本	876,730.27	262,394.09
合 计	61,200,552.18	51,574,882.38

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置损益	53,615.64	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	274,878.75	166,812.84
处置长期股权投资产生的投资收益	23,662.61	
银行理财收益	45,726.83	7,357.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72,177.73	-14,957.55
小 计	325,706.10	159,212.50
减：所得税影响额	36,549.25	15,090.59
减：少数股东权益影响额（税后）	1,580.25	19.38
合 计	287,576.60	144,102.53

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.46%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	12.80%	0.22	0.22

股东的净利润			
--------	--	--	--

山东一飞药业股份有限公司（盖章）

日期：2023 年 04 月 10 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东一飞药业股份有限公司董事会秘书办公室

山东一飞药业股份有限公司

董事会

日期：2023 年 04 月 12 日