



华康生物

NEEQ: 870480

湖南华康生物科技股份有限公司

Hunan Huakang Biotech Inc.

年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记



2022年5月31日，公司更新了CQC质量管理体系认证证书，有效期至2025年6月5日。



2022年3月，公司完成2021年第一次股票定向发行，发行股份总额2,000,000股；2022年5月，公司实施权益分派，共派送红股17,000,001股；2022年6月，公司完成营业执照工商变更登记，注册资本增至32000001股。

# 目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义.....	4
第二节 公司概况.....	8
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节 重大事件.....	21
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	23
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 .....	31
第八节 财务会计报告 .....	35
第九节 备查文件目录.....	125

## 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。

公司负责人黄璐、主管会计工作负责人吴娅玲及会计机构负责人（会计主管人员）吴娅玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

湖南建业会计师事务所（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 1、未按要求披露的事项及原因

由于客户信息和供应商信息涉及到企业的商业秘密，所以用“客户一”“客户二”等代替客户名称、用“供应商一”“供应商二”代替供应商名称。

### 【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
公司治理的风险	<p>有限公司期间，公司的法人治理结构不完善，内部控制有待改进之处。2016年4月股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：1、公司控股股东、共同实际控制人、全体董事、监</p>

	<p>事及高级管理人员在中介机构的持续督导下，定期学习公司法、证券法等法律法规及全国转股系统规章制度；2、公司控股股东、共同实际控制人、全体董事、监事及管理層承诺将严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度进行现代企业法人规范运作；3、公司已加大熟悉资本市场规则人员比如证券事务代表等高级人才的引进，逐步引入专业机构投资者战略投资并介入公司治理，现已经有显著成效。</p>
<p>共同实际控制人控制不当风险</p>	<p>控股股东倪惠新与黄建伟系夫妻关系，黄璐与李修然系夫妻关系，黄建伟与黄璐系父女关系，倪惠新与黄璐系母女关系，四人已签署《一致行动协议》，约定对于公司经营过程中须经股东大会、董事会等机构决策的事项，须经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见进行投票表决。就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保各方持有的全部有效表决权保持一致行动。四人合计持有公司 99.00% 的股份，为一致行动人，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的共同实际控制人。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，但并不排除共同实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东带来风险。</p> <p>应对措施：1、共同实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然及黄璐四人已签署《一致行动协议》，约定对于公司经营过程中须经股东大会、董事会等机构决策的事项，须经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见进行投票表决；就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保各方持有的全部有效表决权保持一致行动，如出现意见不一致时，以一致行动人中所持股份最多的股东意见为准；2、公司已建立健全内部控制制度和公司治理结构，共同实际控制人严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等规章制度进行规范运作，依法依规进行关联事项回避表决；3、监事会将督促共同实际控制人保证严格履行各项声明及承诺，不利用其控制地位进行不当控制或占用公司资源或利益，不侵犯中小股东及投资者的合法利益。</p>
<p>员工住房公积金缴纳不规范的风险</p>	<p>公司为部分员工缴纳住房公积金，子公司哈根生物及华锦生物尚未开立住房公积金账户，存在住房公积金缴纳不规范的风险。根据《住房公积金管理条例》第三十七条规定：违反本条例的规定，单位不办理住房公积金缴存登记或者不为本单位职工办理住房公积金账户设立手续的，由住房公积金管理中心责令限期办理；逾期不办理的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款。</p>

	<p>款。违反本条例的规定，单位逾期不缴或者少缴住房公积金的，由住房公积金管理中心责令限期缴存；逾期仍不缴存的，可以申请人民法院强制执行。公司实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然、黄璐已出具声明若因住房公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。</p> <p>应对措施：1、公司已经逐步规范和提高住房公积金覆盖面和缴纳水平，提高员工住房相关福利体系，子公司将尽快开立公积金账户，规范公积金缴纳；2、公司将与员工进行积极协商，提高员工缴纳公积金的意愿；3、公司共同实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然及黄璐已出具声明若因住房公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。</p>
<p>出口退税政策变动的风险</p>	<p>根据《出口货物退（免）税管理办法（试行）》的通知》（国税发[2005]51号）等规范性文件的规定，公司的出口货物的增值税享受“免、抵、退”的政策，目前出口货物增值税退税率分别为13%，9%，5%等，若未来国家对公司产品的出口退税比例进一步降低或者取消，将削弱公司出口产品的竞争力，对公司的生产经营构成不利影响。</p> <p>应对措施：因增值税出口退税在账务处理上直接通过应交税费-出口退税科目核算，不进入损益科目，对净利润不造成影响，但如果未来出口退税政策发生变化，则有可能对公司销售业绩造成一定影响，但该政策是国家鼓励出口的一个中长期政策，变化的可能性较小，且一旦发生变化，影响的将是所有涉及进出口的企业，属于系统性风险，并非仅针对公司。同时，公司将尽快开展品牌国际化建设，在标准化、技术开发和自主知识产权等方面与国际惯例的对接，加强公司核心竞争力；另一方面，公司正积极拓展国内市场，做到国内国外两个市场协调发展，进而降低出口退税政策变动导致的风险。</p>
<p>市场竞争加剧风险</p>	<p>近年来，伴随着“回归自然”、“绿色消费”观念的逐渐普及，植物提取物产品在全球受到热烈推崇，表现出强劲的增长势头。随着植物提取物行业的快速发展，目前植物提取物已经超过中药出口额的一半，成为引领我国中药产品出口的主要产业在广阔市场前景的吸引下，愈来愈多的竞争者加入植物提取物行业，行业竞争日益激烈。虽然经过不断努力，公司在品牌知名度、人才队伍、工艺技术等方面都具备了一定竞争优势，但若不能在日后继续保持或提升原有优势，公司未来的发展仍将面临一定市场风险。</p> <p>应对措施：一方面，引进技术研发人才，尤其是有机械、材料、医药化工专业背景的高素质人才，给公司提供智力支撑；另一方面，加强与科研院所的研发合作，加快新产品推出节奏。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>公司天然植物提取物产品的客户绝大部分集中在海外，随着公司生产规模的持续扩大和海外市场的不断拓展，未来公司出口业务将不断增加。出口业务会产生一定数量的外汇收支，如国家的外汇政策发生变化，或人民币汇率水平发生较大波动，存</p>

	在汇率波动对公司的经营成果产生不利影响的风险。 应对措施: 汇率波动大的时候及时结汇, 并采取远期锁汇方式。
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	指	释义
本公司、公司、股份公司、华康生物	指	湖南华康生物科技股份有限公司
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖南华康生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会议事规则	指	股份公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
有限公司	指	长沙华康生物技术开发有限公司
华锦生物	指	长沙华锦生物科技有限公司
哈根生物	指	长沙哈根生物科技有限公司
生物资源	指	湖南华康生物资源有限公司
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
期初	指	2022年1月1日
期末	指	2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南华康生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Huakang Biotech Inc.
证券简称	华康生物
证券代码	870480
法定代表人	黄璐

### 二、 联系方式

董事会秘书	王志成
联系地址	长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 N 单元 10 层 1002 房
电话	0731-88809323
传真	0731-88809323
电子邮箱	huakang@huakangsw.com
公司网址	www.huakangsw.com
办公地址	长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 N 单元 10 层 1,002 房
邮政编码	410116
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	2003 年 5 月 29 日
挂牌时间	2017 年 1 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中药饮片加工（C273）-饮片加工（C2730）
主要业务	天然动植物提取物的研发、销售
主要产品与服务项目	生物制品、植物提取物、保健品的研发；中药提取物、保健品的生产；保健品、植物提取物、生物制品、农副产品、日用品、工艺品的销售；机械设备、五金产品及电子产品的批发；商品信息咨询服务；科技信息咨询服务；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；计算机网络系统工程服务；贸易咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家

	限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	32,000,001
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为倪惠新
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为倪惠新、黄建伟、李修然、黄璐，一致行动人为倪师政

#### 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	91430100750605922Q	否
注册地址	湖南省长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 N 单元 10 层 1002 房	否
注册资本	32,000,001	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐	
会计师事务所	湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄建明	肖瑶
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号轻盐雅苑第一栋 11 层 1101-1106 号	

#### 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	80,253,558.33	79,821,068.76	0.54%
毛利率%	28.88%	28.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,112,023.37	10,467,735.85	15.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,326,759.02	8,994,662.92	25.93%
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）	21.46%	20.23%	-
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）	20.07%	17.38%	-
基本每股收益	0.38	1.05	-63.81%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	89,028,767.60	79,227,264.35	12.37%
负债总计	27,183,203.63	32,333,723.75	-15.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,845,563.97	46,893,540.60	31.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	4.69	-58.85%
资产负债率%（母公司）	31.15%	41.64%	-
资产负债率%（合并）	30.53%	40.81%	-
流动比率	2.65	1.93	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (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	7,506,614.04	12,478,400.63	-39.84%
应收账款周转率	4.90	5.51	-
存货周转率	6.29	7.23	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.37%	9.49%	-
营业收入增长率%	0.54%	13.82%	-
净利润增长率%	15.71%	-6.17%	-

(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	32,000,001	10,000,000	220.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(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
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）	262,185.54
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	584,323.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,588.98
<b>非经常性损益合计</b>	921,097.71
所得税影响数	135,833.36
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	785,264.35

## (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

#### 重要会计政策变更

##### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

##### 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### (2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号),再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整,取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让,承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理,其他适用条件不变。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### (3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

##### 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供

分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

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

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

#### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司立足植物提取物行业，以自主研发、生产和销售多种植物提取物产品（包括增强免疫力类、抗氧化类、性保健类、甜味剂等）为主要商业模式，满足医药、保健品生产商等下游客户的需求。公司拥有多项核心技术及专利；拥有与生产经营相匹配的业务资质、人才队伍、经营场所、生产检验设施和办公设备，凭借优质的产品品质、良好的品牌口碑、完善的售后服务及技术支持，通过直接销售模式，公司已赢得了包括第一大客户在内稳定的海内外客户群体。报告期内公司营业收入增长较快，取得了良好的经济收益，毛利率和同行业企业处于同一水平。未来，公司计划在不断丰富提取物产品种类的同时，选择对部分市场需求空间大的产品进行深加工，直接推出终端产品，以此进入终端消费市场，延伸公司价值创造链条，扩大公司品牌知名度，增强公司盈利能力。同时，公司高度重视扩展业务，重视国际市场推广，每年花重金打造公司品牌、产品推广、公司派业务员到欧美等国际市场参展。高度重视新客户资源建立和拓展、重视新产品的开发和研制，努力实现公司利益最大化。

#### (一) 采购模式

公司制定了完整的采购制度，包括采购原则、采购计划制定、采购价格管理、采购程序、采购文件管理等内容。

##### 1、采购原则

(1) 所采购的物资必须符合国家有关标准要求。必须从证照齐全，经过国家有关部门批准，并已通过公司评审合格的单位购入。所购原料，其产地必须保持相对稳定。

(2) 物资采购要进行比价分析，充分考虑综合成本，择优采购。

(3) 物资采购必须要按先近后远、先厂后商、先申请订货后采购的原则进行。

##### 2、采购计划制定

(1) 采购部根据公司年度生产计划或月生产计划并结合仓库库存实际情况、采购周期、供应单位供货能力及控制情况等因素，编制采购计划。采购计划的变更或调整需经总经理或其授权人批准。

(2) 采购计划内容包括：品名、规格、质量标准、数量等，并由采购部经理审核，报总经理审批后实施。

##### 3、采购价格管理

由采购部每月向财务部报送主要采购物品价格，由财务部进行核定价格，采购部采购人员可根据市场情况，采用竞价管理，同一产品选二三家优质供应商，采取价格和质量竞争对比，选择优质价廉产品。优质产品可在财务部核定价基础上浮动5%，特殊情况由采购部提请总经理同意方可采购。

##### 4、采购程序

采购员根据已批准采购计划从合格供应商名单中选定厂商，并签订合同，合同中必须写明材料名称、规格、质量标准、交货时间、地点、价格、运输方式、违约责任以及供需双方应遵守的其他条款。所购每批物资必须要求供方提供质检报告单，并将报告单交质检部。调入物资由采购部负责办理提货、送检、入库、验收手续。

##### 5、采购文件管理

采购合同应按公司规定统一编制合同号，采购部人员按合同号整理，由办公室负责管理、归档工作。

#### (二) 生产模式

公司产品生产包括外协初加工和自行精加工两个板块。外协加工主要为植物提取物初级产品的生产，在外协加工过程中，外协厂商扮演协助生产的角色，提供生产场地、生产设备和生产工人，保证生产条件达到公司相关要求；公司扮演管理生产的角色，自行采购主要原材料并检验，提供生产工艺、

产品技术标准，公司业务人员、技术人员全程参与加工过程，对整个生产过程进行质量监督和技术指导。公司精加工是指通过杂质分离、纯度提升、颗粒细化等工序将初级提取物制成精制提取物，部分将进行复合配方制成复合提取物的过程。产品经检验合格之后方可入库，不合格的产品须再度加工。

(三) 销售模式

公司获取客户的方式有线上和线下两种，并以前者为主。线下方式主要是海内外行业产品展会，尤其是美国和欧盟地区的，如IFT（美国食品科技展），Vitafoods Europe 等。由于展会针对性强、参与方多、沟通零距离，较容易促成合作。线上方式主要是借助阿里巴巴平台宣传介绍公司，有意向的客户通过电子邮件或电话的方式询盘，公司客服人员进行询盘回复（包括样品寄送）。凭借成熟的植物提取物生产技术和独特复合配方技术，公司的植物提取物产品的质量和功能很好地满足了客户的需要，获得了客户的认可和长期选用。客户认可公司产品并接受报价之后形成订单合同。

公司采取直接销售方式，收入确认方式如下：外销模式下，以FOB 价或者CIF 价进行交易，以FOB 价进行交易时，在货物报关出口装船后确认收入；以CIF 价进行交易时，在货物到达交货地点并经客户签收确认后确认收入。内销模式下，送货方式一般为物流方式，均为在客户签收后确认收入，也有部分客户采取自提货方式，自提方式下，货物提走后确认收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式无重大变化。

**与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2021年5月，公司被评为湖南省专精特新“小巨人”企业，有效期三年。 2020年9月，公司通过国家高新技术企业再次认定，证书编号：GR202043001642，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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	45,533,056.81	51.14%	34,518,679.66	43.57%	31.91%
应收票据	-	0.00%			
应收账款	17,169,875.05	19.29%	15,561,576.69	19.64%	10.34%
存货	8,306,177.90	9.33%	9,848,993.62	12.43%	-15.66%
投资性房地产	-	0.00%			
长期股权投资	-	0.00%			
固定资产	8,541,766.92	9.59%	9,328,182.41	11.77%	-8.43%
在建工程	380,806.62	0.43%			
无形资产	7,328,629.38	8.23%	7,485,128.20	9.45%	-2.09%
商誉	-				
短期借款	-				
长期借款	-				
应付账款	18,156,966.55	20.39%	25,867,472.24	32.65%	-29.81%
合同负债	3,082,416.12	3.46%	2,455,458.03	3.10%	25.53%
应付职工薪酬	2,315,480.66	2.60%	1,657,541.83	2.09%	39.69%
其他应付款	2,115,622.15	2.38%	1,460,729.91	1.84%	44.83%
股本	32,000,001.00	35.94%	10,000,000.00	12.62%	220.00%
资本公积	9,625,838.96	10.81%	3,625,838.96	4.58%	165.48%
资产总计	89,028,767.60	-	79,227,264.35	100.00%	12.37%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额 4553.31 万元，较上期期末增加 1101.44 万元，较上年期末增长 31.91%，主要系报告期内，定向发行募集资金 1100 万元。
- 2、应付账款期末余额 1815.70 万元，较上期期末减少 711.05 万元，较上年期末减少 29.81%，主要系报告期内，支付前期应付账款所致。
- 3、实收资本较上期变动 220.00%，主要系报告期内，公司完成 2021 年第一次股票定向发行，发行股份总额 2,000,000 股；实施权益分派，增加 20,000,001 股。
- 4、资本公积较上期变动 165.48%，主要系报告期内，定向发行募集资金 1100 万元，溢价转增资本公积 900 万元，资本公积转增股本减少 300 万元。

### 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	80,253,558.33	-	79,821,068.76	-	0.54%
营业成本	57,080,007.75	71.12%	57,241,548.91	71.71%	-0.28%
毛利率	28.88%	-	28.29%	-	-
销售费用	3,326,514.92	4.15%	3,669,216.33	4.60%	-9.34%
管理费用	2,666,383.66	3.32%	3,020,144.28	3.78%	-11.71%
研发费用	4,495,186.05	5.60%	3,580,844.36	4.49%	25.53%
财务费用	-1,012,543.60	-1.26%	1,232,529.80	1.54%	-182.15%
信用减值损失	-607,969.31	-0.76%	-457,740.36	-0.57%	32.82%
资产减值损失	-				
其他收益	202,185.54	0.25%	887,200.00	1.11%	-77.21%
投资收益	584,323.19	0.73%	-	-	
公允价值变动收益	-		550,458.12	0.69%	-100.00%
资产处置收益	-		-	-	
汇兑收益	-		-	-	
营业利润	13,252,080.93	16.51%	11,490,378.31	14.40%	15.33%
营业外收入	134,833.06	0.17%	195,881.18	0.25%	-31.17%
营业外支出	244.08	0.00%	-	-	
净利润	12,112,023.37	15.09%	10,467,735.85	13.11%	15.71%

项目重大变动原因:

-
---

## (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	80,244,558.33	79,805,021.75	0.55%
其他业务收入	9,000.00	16,047.01	-43.91%
主营业务成本	57,058,055.49	57,234,833.91	-0.31%
其他业务成本	21,952.26	6,715.00	226.91%

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
植物提取物	80,244,558.33	57,058,055.49	28.89%	0.55%	-0.31%	0.61%
其他业务收入	9,000.00	21,952.26	-143.91%	-43.91%	226.91%	-202.06%

### 按区域分类分析:

√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
内销	9,639,908.60	6,905,393.02	28.37%	-9.14%	-18.04%	2.63%
外销	70,613,649.73	50,174,614.73	28.94%	3.75%	3.44%	0.22%

### 收入构成变动的的原因:

其他业务收入减少系房屋出租期限减少所致。

### (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	客户一	5,544,628.20	6.91%	否
2	客户二	4,024,043.10	5.01%	否
3	客户三	3,452,400.34	4.30%	否
4	客户四	3,303,948.25	4.12%	否
5	客户五	3,175,021.05	3.96%	否
合计		19,500,040.94	24.30%	-

### (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	供应商一	4,396,420.15	8.33%	否
2	供应商二	2,802,991.13	5.31%	否
3	供应商三	4,039,177.11	7.65%	否
4	供应商四	2,921,287.16	5.54%	否
5	供应商五	2,405,451.26	4.56%	否
合计		16,565,326.81	31.39%	-

### 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	7,506,614.04	12,478,400.63	-39.84%

投资活动产生的现金流量净额	-45,422.81	-7,565,278.65	-99.40%
筹资活动产生的现金流量净额	2,840,000.00	-11,000,000.00	-125.82%

### 现金流量分析:

- 1.经营活动产生的现金流量净额的减少，主要系应付账款期末余额减少 771 万所致;
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上期变动 99.4%，主要系上期子公司生物资源投资 717 万元购地，而本期未发生类似投资。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期变动 125.82%，主要系报告期内公司吸收定向发行募集资金 1100 万元。

### (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
长沙哈根生物科技有限公司	控股子公司	天然动植物提取物的研发、销售	1,000,000	3,482,181.63	2,880,840.42	1,251,685.59	293,116.44
长沙华锦生物科技有限公司	控股子公司	天然动植物提取物的研发、销售	510,000	487,608.22	20,089.70	53,070.80	-88,738.88
湖南华康生物资源有限公司	控股子公司	天然动植物提取物的研发、销售	10,000,000	17,885,608.18	9,666,572.89	0	- 218,956.21

#### 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

### 1、公司管理团队保持稳定

自设立至今，公司控制权在最近两年内未发生实质转移。公司管理团队的稳定，有利于公司发展战略的连贯，有利于公司企业文化的建立，有利于员工向心力的增强，有利于公司技术开发的连续性，这些对于企业的持续稳定经营和抗风险能力都十分重要。

### 2、公司具备满足经营所需的资质、资产和人员

公司主营业务是天然植物提取物产品的研发、生产和销售，拥有与业务规模相匹配的员工队伍、研发生产设备和办公设备，形成了多项植物提取物生产技术和独特植物提取物复合配方技术，并获得了9项专利。员工岗位结构中行政管理人员、财务人员、技术研发人员、生产人员和销售人员的占比合理。公司技术研发人员，在本行业深耕多年，拥有丰富的产品研究开发经验和出众的技术。行政管理、生产、财务和销售人員均能较好的理解岗位职责和胜任工作。公司的人员、无形资产、固定资产都能满足公司的生产经营需要。

### 3、公司业务明确，经营连续，绩效较好

公司立足于植物提取物行业，以研发、生产和销售多种植物提取物产品（包括增强免疫力类、抗氧化类、性保健类、甜味剂等）为主要业务模式，满足医药、保健品生产商等下游客户的需要，报告期内公司业务未发生重大变化。报告期内，公司在订单获取、成本结转、费用支付等方面均连续正常，无断续情况。通过长期努力，公司已形成了自身技术体系，产品先后获得了多项国际国内质量认证，得到了业内和客户的广泛认可，树立了良好的品牌形象，与第一大客户、第二大客户等著名保健品企业建立了长期稳固的合作关系。公司2020、2021和2022年的营业收入分别为7,012.99万元、7,982.11万元、8,025.36万元，经营绩效较好。

### 4、公司形成了市场竞争优势

(1) 品牌资质优势。公司非常注重对品牌形象的宣传与维护，致力于通过技术创新、新产品开发不断深化自身品牌和企业文化建设，取得了良好效果。公司及子公司已获得包括HACCP 体系认证、食品生产许可证、食品经营许可证、KOSHER CERTIFICATE、ECOCERT 有机证、ISO9001:2008 等在内的权威认可，产品品质优良，得到了业内和客户的广泛认可，树立了良好的品牌形象。

(2) 人才技术优势。公司一直以来十分重视人才的引进和培养，拥有技术研发人员8人，其中硕士2人、学士2人、大专学历4人，研发人员理论素养较高，在各自的研究领域均有出众能力和深厚经验。在研发人员的带领下，公司已经积累了丰富的植物提取物生产和独特复方技术，并取得了蓝莓花青素提取、桑叶中1-脱氧野尻霉的制备方法、一种高剪切乳化配料罐、多功能醇沉罐、一种多功能稀释沉淀罐等实用新型发明专利技术。

(3) 销售渠道优势。凭借着优良的生产工艺、产品质量和细致的售后服务，公司赢得了多家著名保健品企业和分销商的众多客户认可，并于建立了长期稳固的合作关系。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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） 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

#### （六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内公司员工奖励计划继续实施，奖励对象 2021 年自愿向公司缴纳 10 万元奖励认购款，公司每年将根据经审计的净利润情况，以奖励认购款的金额为基数，向奖励对象发放奖励，如奖励计划终止或员工离职，公司将根据具体情况按比例退还员工已支付的奖励认购款。报告期内，奖励对象共有 10 名，其中董事、监事、高管 5 名。本期期末共计提奖金 13 万元，已于 2023 年 1 月发放。

(七) 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	2016年11月15日		挂牌	社会保险及公积金缴纳承诺	若因社会保险及公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。	正在履行中
公司	2016年11月15日		挂牌	公司治理	承诺在以后将严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月16日		挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、共同实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与公司存在同业竞争的业务	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	同业竞争承诺	董监高出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与公司存在同业竞争的业务	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	规范关联交易承诺	全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免和规范关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	不存在利益冲突的声明承诺	全体董事、监事、高级管理人员出具了《与公	正在履行中

					司不存在利益冲突的声明》	
董监高	2016年11月15日		挂牌	避免发生利益冲突及潜在利益冲突承诺	董事 LAI LIMYEAN CHIN (黎林彦震) 承诺本人及艾诺俐国际食品(香港)有限公司将避免与公司及其子公司发生利益冲突及潜在利益冲突	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月15日		挂牌	资金占用或转移承诺	股份公司成立后, 控股股东及实际控制人及其关联方不占用或转移公司资金、资产及其他资源	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	不涉及	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	不涉及	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	不涉及	不涉及

-

## 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	8,500,000	85%	17,900,001	26,400,001	82.5%
	其中：控股股东、实际控制人	8,400,000	84%	17,680,001	26,080,001	81.5%

	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	1,500,000	15%	4,100,000	5,600,000	17.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,500,000	15%	4,100,000	5,600,000	17.5%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	22,000,001	32,000,001	-	
普通股股东人数							4

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	倪惠新	5,900,000	12,980,001	18,880,001	59%	0	18,880,001	0	0
2	黄璐	2,000,000	5,466,667	7,466,667	23.33%	5,600,000	1,866,667	0	0
3	李修然	2,000,000	3,333,333	5,333,333	16.67%	0	5,333,333	0	0
4	倪师政	100,000	220,000	320,000	1%	0	320,000	0	0
合计		10,000,000	22,000,001	32,000,001	100%	5,600,000	26,400,001	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东倪惠新和黄璐系母女关系，李修然与黄璐系夫妻关系，倪惠新与倪师政系姐弟关系，除此之外，其他股东之间无关联关系。

## 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

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2021年第一次股票发行	2021年12月20日	2022年3月31日	5.5	2,000,000.00	倪慧新、黄璐、倪师政	不适用	11,000,000.00	支付采购款和职工薪酬

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021年第一次	11,008,244.38	11,000,000.00	8,244.38	否	-	否	-	-	不适用

股票 发行									

**募集资金使用详细情况:**

因便于三方机构监管，公司募集资金专项账户未开通网银支付功能，使用专户资金进行对外支付时效率较低。公司为便于支付，提高支付效率，公司募集资金专项账户资金的使用都通过公司其他银行网银账户进行对外支付。具体资金支付情况如下：

公司职工薪酬费用系通过基本账户中国银行长沙市天心支行账户（账号：584657352332，以下简称“中行基本户”）代付。2022年6月17日，公司从募集资金专项账户支付1,000,000.00元到中行基本户，用于支付职工薪酬。截至2022年12月31日，该笔1,000,000.00元募集资金已经全部用于支付职工薪酬。

公司采购款系通过一般账户中信银行长沙芙蓉支行（账号：7401510182200019185，以下简称“中信一般户”）代付。2022年4月22日、2022年4月26日、2022年5月18日、2022年5月30日、2022年9月19日，公司从募集资金专项账户分别支付2,000,000.00元、2,000,000.00元、3,000,000.00元、2,000,000.00元、1,000,000.00元到中信一般户，用于支付采购款。截至2022年12月31日，上述5笔共10,000,000.00元募集资金已经全部用于支付采购款。

截至2022年12月31日，公司2021年第一次股票定向发行募集资金余额8,244.38元，截至本报告披露日，公司募集资金专户资金余额8,249.87元已全部转出并办理了销户。所涉募集资金的最终用途均系用于补充公司流动资金，未改变募集资金用途。

**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

## 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 11 日	6.8	14.166668	2.5
合计	6.8	14.166668	2.5

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2022 年 5 月 11 日，公司召开 2021 年年度股东大会审议通过《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》，本次权益分派共计派送红股 17,000,001 股，资本公积转增 3,000,000 股，派发现金红利 8,160,000.00 元，分红前本公司总股本为 12,000,000 股，分红后总股本增至 32,000,001 股。

### (二) 权益分派预案

□适用 √不适用

## 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
黄璐	董事、董事长兼总经理	女	否	1985 年 10 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日
黄建伟	董事、副董事长	男	否	1962 年 1 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日
吴娅玲	董事兼财务负责人	女	否	1970 年 6 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日
王志成	董事兼副总经理、董事会秘书	女	否	1983 年 5 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日
LAI LIM YEAN CHIN	董事	男	否	1972 年 10 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日

陈志辉	监事会主席	女	否	1984年4月	2022年3月3日	2025年3月2日
姚玲	职工代表监事	女	否	1986年10月	2022年3月3日	2025年3月2日
彭维彬	监事	男	否	1989年1月	2022年3月3日	2025年3月2日
<b>董事会人数:</b>					5	
<b>监事会人数:</b>					3	
<b>高级管理人员人数:</b>					3	

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:**

公司副董事长黄建伟与董事长黄璐系父女关系，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

**(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	财务负责人吴娅玲具备会计师以上专业技术职务资格

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	是	黄璐董事长兼总经理

(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
行政管理人员	3			3
财务人员	4			4
技术人员	5	3		8
生产人员	5		1	4
销售人员	14		1	13
采购、物流及后勤人员	3		1	2
<b>员工总计</b>	<b>34</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>34</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	15
专科	13	13
专科以下	4	4
<b>员工总计</b>	<b>34</b>	<b>34</b>

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

员工薪酬政策：按全员按岗定薪和绩效考核相结合的薪酬制度执行。  
 员工培训计划：对所有新进员工集中进行适应新工作环境和岗位技能培训，对销售团队采用内部讲座研讨会形式和网络授课相结合的方式进行培训。为不同层次人员提供多渠道多方面的能力培训，积极构建高质量可持续发展的良性人才梯队，保障公司经营的可持续发展。

本期无离退休人员。

(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

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《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相关业务规则的要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定，不断优化公司的治理结构，提升公司的治理水平，进一步修订和完善各项内部控制制度，健全公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，提高公司规范运作水平。

公司遵循制定的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列制度完善公司治理；公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司三会运行情况良好。报告期末，公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》。

##### 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

公司依据《公司法》等法律法规制定了公司章程、三会议事规则、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》等，完善了公司的各项管理制度，健全了公司治理机制。公司的治理机制对股东的知情权、参与权、质询权和表决权的保护主要体现在：首先，公司治理机制有效的规范了公司的运行，股东通过股东大会对公司的重大决策起决定作用，从公司发展的角度实现了对股东的参与权及表决权的保护；其次，公司治理机制中，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的利益不被侵害；再次，在公司章程中具体明确了股东知情权及质询权，当股东相关权利受到侵害时可运用司法程序来保护自己的利益。公司治理机制科学合理的保证了股东权利的实现。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的重大决策事项均严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求规范运作，在程序的完整性和合规性方面不存在重大缺陷。

#### 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

2022年1月5日，公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟修订<公司章程>的议案》，鉴于公司拟进行股票定向发行，公司注册资本和股份总数将发生变更，根据《公司法》有关规定，公司章程相关条款拟进行相应修改。

2022年5月11日，公司召开2021年年度股东大会审议通过《关于拟修订公司章程的议案》，主要内容一是鉴于公司拟进行权益分配，公司注册资本和股份总数将发生变更，根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司章程相关条款拟进行相应修改；二是为完善公司章程中对投资者保护的相关条款，在公司章程中新增关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排。

#### (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	6	7	5

##### 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

1、股东大会：公司现有4名股东，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定召集、召开、表决，确保平等对待所有股东享有平等权利地位。

2、董事会：公司现有5名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事依法行使职权，勤勉履行职责。

3、监事会：公司现有3名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《监事会议

事规则》的要求。监事会能够依法召集、召开会议，形成决议。监事会成员能够认真、依法履行职责，能够对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，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的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善内部治理结构，建立符合公司实际的内控体系，确保公司更加规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法规和内部制度的要求，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员均能履行应尽的职责和义务。

## 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

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### 1. 业务独立

公司及子公司主要从事天然植物提取物产品的研发、生产和销售。公司及子公司具备独立经营有关的服务经营场所，拥有独立的采购、研发、检测、生产、销售系统，拥有与服务经营有关的专有的研发、管理及销售团队，能够独立地进行国内外市场开发与服务。公司及子公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司及子公司自身掌握着主营业务的客户拓展、营销方案设计、展会项目管理及人员管理、售后保障等主要环节，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 2. 资产独立

公司对其所有的固定资产及无形资产等资产均拥有合法的所有权或使用权。本年度内，不存在控股股东、实际控制人利用公司所属资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业占用公司资金、资源等情形。公司亦通过制定公司章程及《关联交易管理制度》等制度并取得控股股东及实际控制人的承诺有效防止股份公司成立后股东及关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源。

#### 3. 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司任职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

#### 4. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系和风险控制体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

#### 5. 机构独立

公司按照规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，并制定了相应的议事规则。公司拥有机构设置自主权，根据生产经营需要设置了相应的职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，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，自股份公司设立以来未发生控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司正常生产经营活动的现象。

### (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

公司已制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。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。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	湘建会审字（2023）01045 号	
审计机构名称	湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号轻盐雅苑第一栋 11 层 1101-1106 号	
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄建明	肖瑶
	1 年	1 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	9 万元	

湘建会审字（2023）01045 号

## 审计报告

湖南华康生物科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南华康生物科技股份有限公司（以下简称华康生物）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、合并及母公司股东所有者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，公允反映了华康生物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，我们独立于华康生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当

的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

华康生物管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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

治理层负责监督华康生物的财务报告过程。

### 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，根据所获取的审计证据，就可能导致对华康生物的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华康生物不能持续经营。

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

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

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

湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

黄建明

中国注册会计师：

肖瑶

地址：湖南·长沙

二〇二三年四月十九日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	45,533,056.81	34,518,679.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）		550,458.12

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	17,169,875.05	15,561,576.69
应收款项融资			
预付款项	六（四）	883,551.66	662,131.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	34,996.19	1,019,048.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	8,306,177.90	9,848,993.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	21,730.52	8,247.09
<b>流动资产合计</b>		<b>71,949,388.13</b>	<b>62,169,136.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（八）	8,541,766.92	9,328,182.41
在建工程	六（九）	380,806.62	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十）	7,328,629.38	7,485,128.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十一）	336,756.55	244,817.71
其他非流动资产	六（十二）	491,420.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,079,379.47</b>	<b>17,058,128.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>89,028,767.60</b>	<b>79,227,264.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十三）	18,156,966.55	25,867,472.24
预收款项			
合同负债	六（十四）	3,082,416.12	2,455,458.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十五）	2,315,480.66	1,657,541.83
应交税费	六（十六）	1,471,606.30	629,599.42
其他应付款	六（十七）	2,115,622.15	1,460,729.91
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			
其他流动负债	六（十八）	41,111.85	180,353.60
<b>流动负债合计</b>		<b>27,183,203.63</b>	<b>32,251,155.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六（十一）		82,568.72
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>82,568.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,183,203.63</b>	<b>32,333,723.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（十九）	32,000,001.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六（二十）	9,625,838.96	3,625,838.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十一）	5,537,239.47	4,324,579.27
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	14,682,484.54	28,943,122.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,845,563.97	46,893,540.60
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,845,563.97</b>	<b>46,893,540.60</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>89,028,767.60</b>	<b>79,227,264.35</b>

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		33,579,140.67	32,224,078.89
交易性金融资产			550,458.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	17,285,832.43	15,726,811.97
应收款项融资			
预付款项		873,551.66	662,131.88
其他应收款	十三（二）	8,361,088.26	8,981,816.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,824,347.57	9,321,274.69
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		10,346.62	8,247.09
<b>流动资产合计</b>		<b>67,934,307.21</b>	<b>67,474,818.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十三（三）	11,560,172.67	1,560,172.67
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		8,523,006.17	9,304,549.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,782.02	12,573.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		336,349.25	244,038.69
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,426,310.11</b>	<b>11,121,335.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>88,360,617.32</b>	<b>78,596,154.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,042,500.48	26,351,820.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,265,549.79	1,620,941.83
应交税费		1,423,669.30	595,650.35
其他应付款		1,781,486.15	1,454,729.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,981,221.43	2,440,413.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		27,956.54	178,397.85
<b>流动负债合计</b>		<b>27,522,383.69</b>	<b>32,641,953.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			82,568.72
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>82,568.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,522,383.69</b>	<b>32,724,522.44</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		32,000,001.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,625,838.96	3,625,838.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,537,239.47	4,324,579.27
一般风险准备			
未分配利润		13,675,154.20	27,921,213.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>60,838,233.63</b>	<b>45,871,631.61</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>88,360,617.32</b>	<b>78,596,154.05</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>80,253,558.33</b>	<b>79,821,068.76</b>
其中：营业收入	六（二十三）	80,253,558.33	79,821,068.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>67,180,016.82</b>	<b>69,310,608.21</b>
其中：营业成本	六（二十三）	57,080,007.75	57,241,548.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	六（二十五）	624,468.04	566,324.53
销售费用	六（二十九）	3,326,514.92	3,669,216.33
管理费用	六（二十六）	2,666,383.66	3,020,144.28
研发费用	六（二十七）	4,495,186.05	3,580,844.36
财务费用	六（二十八）	-1,012,543.60	1,232,529.80
其中：利息费用			
利息收入		73,542.69	28,536.12
加：其他收益	六（二十九）	202,185.54	887,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十）	584,323.19	
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）			550,458.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十二）	-607,969.31	-457,740.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,252,080.93</b>	<b>11,490,378.31</b>
加：营业外收入	六（三十三）	134,833.06	195,881.18
减：营业外支出	六（三十四）	244.08	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,386,669.91</b>	<b>11,686,259.49</b>
减：所得税费用	六（三十五）	1,274,646.54	1,218,523.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,112,023.37</b>	<b>10,467,735.85</b>
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）		12,112,023.37	10,467,735.85
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

“-”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)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,112,023.37	10,467,735.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		12,112,023.37	10,467,735.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,112,023.37	10,467,735.85
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.38	1.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.38	1.05

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	79,818,112.33	79,051,049.85
减：营业成本	十三（四）	57,207,701.14	57,087,409.45
税金及附加		541,912.66	498,521.91
销售费用		3,292,610.08	3,638,991.36
管理费用		2,167,390.74	2,616,844.11
研发费用		4,495,186.05	3,580,844.36
财务费用		-993,225.65	1,234,786.23
其中：利息费用			
利息收入		52,367.74	24,377.19
加：其他收益		198,587.98	887,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）		584,323.19	
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）			550,458.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-615,403.74	-444,270.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,274,044.74	11,387,039.95
加：营业外收入		119,487.39	180,746.01
减：营业外支出		244.08	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”</b>		13,393,288.05	11,567,785.96

号填列)			
减：所得税费用		1,266,686.03	1,211,778.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,126,602.02	10,356,007.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,126,602.02	10,356,007.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		12,126,602.02	10,356,007.95
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		80,256,258.55	79,813,906.04
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		6,391,228.56	5,912,542.51
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	1,465,596.64	1,560,809.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,113,083.75</b>	<b>87,287,258.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		70,279,187.81	61,350,700.66
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		4,416,809.02	5,414,712.90
支付的各项税费		1,255,829.00	2,044,090.58
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	4,654,643.88	5,999,353.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>80,606,469.71</b>	<b>74,808,857.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,506,614.04</b>	<b>12,478,400.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		584,323.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>584,323.19</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		629,746.00	7,565,278.65
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		629,746.00	7,565,278.65
投资活动产生的现金流量净额		-45,422.81	-7,565,278.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		11,000,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,160,000.00	11,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		8,160,000.00	11,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,840,000.00	-11,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		952,647.31	-698,195.76
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,253,838.54	-6,785,073.78
加：期初现金及现金等价物余额		34,279,218.27	41,064,292.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		45,533,056.81	34,279,218.27

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,026,893.44	79,080,495.88
收到的税费返还		6,341,263.91	5,912,542.51
收到其他与经营活动有关的现金		6,137,129.67	1,432,153.33
经营活动现金流入小计		92,505,287.02	86,425,191.72
购买商品、接受劳务支付的现金		70,537,682.20	61,485,615.72
支付给职工以及为职工支付的现金		4,010,914.06	5,036,727.17
支付的各项税费		1,094,751.00	1,878,136.71
支付其他与经营活动有关的现金		9,625,887.09	13,590,231.28
经营活动现金流出小计		85,269,234.35	81,990,710.88
经营活动产生的现金流量净额		7,236,052.67	4,434,480.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		584,323.19	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>584,323.19</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<b>18,500.00</b>	<b>29,929.65</b>
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		<b>10,000,000.00</b>	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,018,500.00</b>	<b>29,929.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,434,176.81</b>	<b>-29,929.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		<b>11,000,000.00</b>	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		<b>8,160,000.00</b>	<b>11,000,000.00</b>
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,160,000.00</b>	<b>11,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,840,000.00</b>	<b>-11,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>952,647.31</b>	<b>-698,195.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,594,523.17</b>	<b>-7,293,644.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>31,984,617.50</b>	<b>39,278,262.07</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>33,579,140.67</b>	<b>31,984,617.50</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	10,000,000.00				3,625,838.96				4,324,579.27		28,943,122.37		46,893,540.60
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	10,000,000.00				3,625,838.96				4,324,579.27		28,943,122.37		46,893,540.60
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	22,000,001.00				6,000,000.00				1,212,660.20		-14,260,637.83		14,952,023.37
（一）综合收益总额											12,112,023.37		12,112,023.37
（二）所有者投入和减少资本	19,000,001.00				9,000,000.00								28,000,001.00
1. 股东投入的普通股	19,000,001.00				9,000,000.00								28,000,001.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,212,660.20	-26,372,661.20		-25,160,001.00	
1. 提取盈余公积								1,212,660.20	-1,212,660.20			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-25,160,001.00	-25,160,001.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	3,000,000.00				-	3,000,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	3,000,000.00				-	3,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	32,000,001.00			9,625,838.96			5,537,239.47		14,682,484.54	61,845,563.97
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	--------------	--	---------------	---------------

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		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,625,838.96				3,288,978.47		30,510,987.32	47,425,804.75
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	10,000,000.00				3,625,838.96				3,288,978.47		30,510,987.32	47,425,804.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,035,600.80		-1,567,864.95	-532,264.15
（一）综合收益总额											10,467,735.85	10,467,735.85
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,035,600.80	-12,035,600.80			-11,000,000.00
1. 提取盈余公积								1,035,600.80	-1,035,600.80			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-11,000,000.00		-11,000,000.00
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>3,625,838.96</b>			<b>4,324,579.27</b>	<b>28,943,122.37</b>			<b>46,893,540.60</b>

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

(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	10,000,000.00				3,625,838.96				4,324,579.27		27,921,213.38	45,871,631.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,625,838.96				4,324,579.27		27,921,213.38	45,871,631.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	22,000,001.00				6,000,000.00				1,212,660.20		-14,246,059.18	14,966,602.02
(一) 综合收益总额											12,126,602.02	12,126,602.02
(二) 所有者投入和减少资本	19,000,001.00				9,000,000.00							28,000,001.00
1. 股东投入的普通股	19,000,001.00				9,000,000.00							28,000,001.00
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,212,660.20	-26,372,661.20	-25,160,001.00		
1. 提取盈余公积								1,212,660.20	-1,212,660.20			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-25,160,001.00	-25,160,001.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	3,000,000.00											
1. 资本公积转增资本（或股本）	3,000,000.00											
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六)其他												
四、本年期末余额	32,000,001.00				9,625,838.96				5,537,239.47		13,675,154.20	60,838,233.63

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	10,000,000.00				3,625,838.96				3,288,978.47		29,600,806.23	46,515,623.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,625,838.96				3,288,978.47		29,600,806.23	46,515,623.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,035,600.80		-1,679,592.85	-643,992.05
(一)综合收益总额											10,356,007.95	10,356,007.95
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
（三）利润分配								1,035,600.80	-12,035,600.80	-11,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,035,600.80	-1,035,600.80		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-11,000,000.00	-11,000,000.00	
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期未余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>3,625,838.96</b>			<b>4,324,579.27</b>	<b>27,921,213.38</b>	<b>45,871,631.61</b>	

### 三、 财务报表附注

## 湖南华康生物科技股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

湖南华康生物科技股份有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”), 前身为长沙华康生物技术开发有限公司, 由长沙华康生物技术开发有限公司整体变更设立, 于 2016 年 12 月 27 日经长沙市工商行政管理局注册, 取得企业统一社会信用代码为: 91430100750605922Q 的营业执照, 并于 2017 年 1 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌; 截至 2022 年 12 月 31 日止本公司累计股本总数为 3,200.0001 万股, 注册资本为人民币 3,200.0001 万元; 注册地址及总部地址: 长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 N 单元 10 层 1002 房, 本公司最终控制方为自然人股东倪惠新、黄建伟、黄璐、李修然, 四人为一致行动人。

公司专业致力于天然产物中有效成分的萃取和分离。一般经营项目主要包括: 生物制品、植物提取物、保健品的研发; 中药提取物、保健品的生产; 保健品、植物提取物、生物制品、农副产品、日用品、工艺品的销售; 机械设备、五金产品及电子产品的批发; 商品信息咨询服务; 科技信息咨询服务; 化工原料(监控化学品、危险化学品除外)销售; 计算机网络系统工程服务; 贸易咨询服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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)

根据全国股转公司 2017 年颁布的《管理型行业分类指引》, 公司所处行业属于“C27 医药制造业”中的子类“C273 中药饮片加工”。

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 4 月 19 日批准报出。

#### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
长沙华锦生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
长沙哈根生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南华康生物资源有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2021 年修订）的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2022 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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

### ②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

### **(3) 购买子公司少数股权**

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

### **(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、(十四) 长期股权投资”。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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**

外币业务采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

#### **2、外币财务报表的折算**

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

### **（十）金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

#### **1、金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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：

- （1）业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- （2）合同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（债务工具）：

- （1）业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

(2) 合同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，本公司可以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（权益工具）。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，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应

收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

**(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

**(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

**(6) 以摊余成本计量的金融负债**

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**3、金融资产终止确认和金融资产转移**

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

(1) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金

融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本

(账面余额减已计提减值准备) 和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。

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。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低, 本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值, 则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017) 规范的交易形成的应收款项和合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款, 本公司选择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。

#### (十一) 应收款项

本公司对应收款项(包括应收账款、其他应收款)的逾期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部关联方组合	本组合为公司合并范	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	国内的关联方往来	对外来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

## (十二) 存货

### 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存

货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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。

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

存货的盘存制度

采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 合同资产

#### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

#### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、(十)

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

## 3、后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，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当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份

额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例

结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十五）固定资产

### 1、固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10.00	2.00-5.00	9.50-9.80
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3.00	2.00-5.00	31.67-32.67

### 3、固定资产处置

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

#### （十六）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### （十七）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

##### 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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。

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命 (年)	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线法	产权证上载明使用年限
系统软件使用权	3	直线法	未来可使用期限
专利权	3	直线法	受法律保护年限

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

#### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

## **（二十）长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **（二十一）合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **（二十二）职工薪酬**

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

#### **（1）设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

## 3、辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

## (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按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。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

(1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

## 2、收入确认的具体方法

本公司销售收入分为内销和外销，内销方面，公司对采用款到发货的客户，在收到货款的时候确认合同负债，同时通知销售部门在仓库发货以后，根据销售合同和销售出库单并经客户确认收货后确认收入；对于货到付款和货到后若干天付款结算方式的销售业务，在货物发出并由客户确认收货以后确认收入；外销方面，本公司一般采用 FOB 或者 CIF 贸易方式，将货物委托给货物代理公司代理出口，本公司以出口报关单上的出口日期，即运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期为收入确认时点。

### (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- (1) 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；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十六) 政府补助**

### **1、类型**

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2、会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）

或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

（1）商誉的初始确认；

（2）既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同

时进行抵销，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十八) 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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

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

(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 1、本公司作为承租人

#### (1) 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：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受

的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，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。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②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，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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调

整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

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

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、(十) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②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。

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（十）金融工具”。

## （二十九）重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

#### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月

1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处

理

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

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

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

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

## 五、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本部	15%
长沙华锦生物科技有限公司	20%
长沙哈根生物科技有限公司	20%
湖南华康生物资源有限公司	20%

## （二）税收优惠

根据《企业所得税法》第二十八条“符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税”。根据财税[2019]13 号财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”财政部税务总局公告 2021 年第 12 号财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司长沙哈根生物科技有限公司、长沙华锦生物科技有限公司、湖南华康生物资源有限公司享受该项所得税政策优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2020 年 9 月 11 日取得证书编号为 GR202043001642 号的高新技术企业证书，有效期限为 3 年，故公司享受高新技术企业的税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

财政部税务局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

## 六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，“期初余额”系指 2022 年 1 月 1 日，“期末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期”系指 2022 年度，“上期”系指 2021 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,775.47	4,239.21
银行存款	45,510,281.34	33,724,520.94
其他货币资金		789,919.51
合计	45,533,056.81	34,518,679.66

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		789,919.51
合计		789,919.51

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		550,458.12
其中：其他		550,458.12
合计		550,458.12

### （三）应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,057,332.74	15,276,145.35
1-2 年	1,751,817.40	252,688.40
2-3 年		77,823.96
3-4 年	63,672.74	1,534,684.55
4-5 年	1,534,684.55	
5 年以上		
小计	19,407,507.43	17,141,342.26
减：坏账准备	2,237,632.38	1,579,765.57
合计	17,169,875.05	15,561,576.69

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,407,507.43	100.00	2,237,632.38	11.53	17,169,875.05
其中：关联方组合					
账龄组合	19,407,507.43	100.00	2,237,632.38	11.53	17,169,875.05
合计	19,407,507.43	100.00	2,237,632.38	11.53	17,169,875.05

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,141,342.26	100.00	1,579,765.57	9.22	15,561,576.69
其中：关联方组合					
账龄组合	17,141,342.26	100.00	1,579,765.57	9.22	15,561,576.69
合计	17,141,342.26	100.00	1,579,765.57	9.22	15,561,576.69

## 3、按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,057,332.74	802,866.63	5.00
1至2年	1,751,817.40	175,181.74	10.00
2至3年			
3至4年	63,672.74	31,836.37	50.00
4至5年	1,534,684.55	1,227,747.64	80.00
合计	19,407,507.43	2,237,632.38	

#### 4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,579,765.57	999,916.68	342,049.87		2,237,632.38
其中：关联方组合					
账龄组合	1,579,765.57	999,916.68	342,049.87		2,237,632.38
合计	1,579,765.57	999,916.68	342,049.87		2,237,632.38

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	4,656,236.61	23.99	267,655.48
客户二	3,290,599.39	16.96	164,529.97
客户三	2,683,612.90	13.83	181,365.74
客户四	1,096,915.86	5.65	54,845.79
客户五	576,668.88	2.97	424,764.42
合计	12,304,033.64	63.40	1,093,161.40

#### (四) 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	796,567.81	90.16	578,473.48	87.37
1至2年	3,825.45	0.43	2,858.40	0.43
2至3年	2,358.40	0.27	80,800.00	12.20
3年以上	80,800.00	9.14		
合计	883,551.66	100.00	662,131.88	100.00

##### 2、截至2022年12月31日，无账龄超过一年且重要的预付款项

##### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
供应商一	196,190.00	22.20	2022年	正常结算期

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
供应商二	159,402.65	18.04	2022年	正常结算期
供应商三	120,796.46	13.67	2022年	正常结算期
供应商四	78,000.00	8.83	2019年	疫情未参展
供应商五	54,726.55	6.19	2022年	正常结算期
合计	609,115.66	68.93		

### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	34,996.19	1,019,048.97
合计	34,996.19	1,019,048.97

#### 1、其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,838.10	1,070,788.38
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		9,000.00
5年以上	11,000.00	2,000.00
小计	47,838.10	1,081,788.38
减：坏账准备	12,841.91	62,739.41
合计	34,996.19	1,019,048.97

##### (2) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	3,617.63	829,663.72
个人承担社保及公积金	13,220.47	10,540.66
押金、保证金	27,000.00	7,000.00
备用金、员工借支	4,000.00	4,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款		230,584.00
合计	47,838.10	1,081,788.38

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,838.10	12,841.91	34,996.19	1,081,788.38	62,739.41	1,019,048.97
第二阶段						
第三阶段						
合计	47,838.10	12,841.91	34,996.19	1,081,788.38	62,739.41	1,019,048.97

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	47,838.10	100.00	12,841.91	26.84	34,996.19
其中：关联方组合					
账龄组合	47,838.10	100.00	12,841.91	26.84	34,996.19
合计	47,838.10	100.00	12,841.91	26.84	34,996.19

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,081,788.38	100.00	62,739.41	5.80	1,019,048.97
其中：关联方组合					
账龄组合	1,081,788.38	100.00	62,739.41	5.80	1,019,048.97
合计	1,081,788.38	100.00	62,739.41	5.80	1,019,048.97

## (5) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,838.10	1,841.91	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	11,000.00	11,000.00	100.00
合计	47,838.10	12,841.91	

## (6) 坏账准备计提、收回或转回情况

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	62,739.41			62,739.41
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,945.00			2,945.00
本期转回	52,842.50			52,842.50
期末余额	12,841.91			12,841.91

## (7) 本期无实际核销的其他应收款

## (8) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
湖南中良电气设备有 限公司	押金及保证 金	20,000.00	1 年以内	41.81	1,000.00
社保和公积金个人部 分	社保和公积 金	13,220.47	1 年以内	27.64	661.02

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南鸿运物业管理集团股份有限公司	押金及保证金	5,000.00	5年以上	10.45	5,000.00
刘纯	备用金	4,000.00	5年以上	8.36	4,000.00
长沙市高新区国家税务分局	出口退税	3,617.63	1年以内	7.56	180.88
合计		45,838.10		95.82	10,841.90

## (六) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,635,510.09		2,635,510.09	3,823,999.50		3,823,999.50
库存商品	5,670,667.81		5,670,667.81	6,024,994.12		6,024,994.12
合计	8,306,177.90		8,306,177.90	9,848,993.62		9,848,993.62

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	10,458.55	8,247.09
待抵扣进项税	11,271.97	
合计	21,730.52	8,247.09

## (八) 固定资产

### 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,541,766.92	9,328,182.41
固定资产清理		
合计	8,541,766.92	9,328,182.41

### 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 期初余额	12,861,325.91	1,069,216.81	2,219,807.91	370,752.37	16,521,103.00
(2) 本期增加金额		143,362.84		16,371.68	159,734.52
—购置		143,362.84		16,371.68	159,734.52
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	12,861,325.91	1,212,579.65	2,219,807.91	387,124.05	16,680,837.52
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	4,407,790.07	927,822.76	1,490,602.66	366,705.10	7,192,920.59
(2) 本期增加金额	623,024.64	56,016.14	264,949.08	2,160.15	946,150.01
—计提	623,024.64	56,016.14	264,949.08	2,160.15	946,150.01
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	5,030,814.71	983,838.90	1,755,551.74	368,865.25	8,139,070.60
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,830,511.20	228,740.75	464,256.17	18,258.80	8,541,766.92
(2) 期初账面价值	8,453,535.84	141,394.05	729,205.25	4,047.27	9,328,182.41

3、期末无通过租赁租出的固定资产

4、期末无未办妥产权证书的固定资产

5、截至 2022 年 12 月 31 日，无用于担保、抵押的固定资产情况

### (九) 在建工程

#### 1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	380,806.62	
工程物资		
合计	380,806.62	

## 2、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
华康生物基地	380,806.62		380,806.62			
合计	380,806.62		380,806.62			

## 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	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
华康生物基地		380,806.62			380,806.62
合计		380,806.62			380,806.62

## (十) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	7,535,349.00	27,694.79	35,008.74	7,598,052.53
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	7,535,349.00	27,694.79	35,008.74	7,598,052.53
2. 累计摊销				
(1) 期初余额	62,794.60	27,694.79	22,434.94	112,924.33
(2) 本期增加金额	150,707.04		5,791.78	156,498.82
—计提	150,707.04		5,791.78	156,498.82
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	213,501.64	27,694.79	28,226.72	269,423.15
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	7,321,847.36		6,782.02	7,328,629.38
(2) 期初账面价值	7,472,554.40		12,573.80	7,485,128.20

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证的原因
土地使用权	7,321,847.36	已经签订了土地出让合同，需等地面建筑建成后一并取得不动产权证，不单独发放土地权证。
合计	7,321,847.36	

## (十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,250,474.29	336,756.55	1,642,504.98	244,817.71
合计	2,250,474.29	336,756.55	1,642,504.98	244,817.71

### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动			550,458.12	82,568.72
合计			550,458.12	82,568.72

### 3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	710,973.36	430,409.90
合计	710,973.36	430,409.90

注：由于长沙华锦生物科技有限公司、湖南华康生物资源有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其可抵扣亏损未确认为递延所得税资产。

### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2022年		36,550.84
2023年	92,729.33	92,729.33
2024年	58,743.27	58,743.27
2025年	80,394.13	80,394.13
2026年	161,992.33	161,992.33
2027年	317,114.30	

项目	期末余额	期初余额
合计	710,973.36	430,409.90

## (十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期工程款	491,420.00	
合计	491,420.00	

## (十三) 应付账款

### 1、应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
材料款	16,863,051.32	24,701,662.56
运费	1,131,915.23	1,160,909.68
设备款	162,000.00	4,900.00
合计	18,156,966.55	25,867,472.24

### 2、公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

## (十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,082,416.12	2,455,458.03
合计	3,082,416.12	2,455,458.03

## (十五) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,657,541.83	4,930,640.99	4,272,702.16	2,315,480.66
离职后福利-设定提存计划		207,414.68	207,414.68	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,657,541.83	5,138,055.67	4,480,116.84	2,315,480.66

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,657,541.83	4,557,634.19	3,899,695.36	2,315,480.66
(2) 职工福利费		210,968.93	210,968.93	
(3) 社会保险费		120,319.10	120,319.10	
其中：医疗保险费		108,488.30	108,488.30	
工伤保险费		11,830.80	11,830.80	
生育保险费				
(4) 住房公积金		17,820.00	17,820.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		23,898.77	23,898.77	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,657,541.83	4,930,640.99	4,272,702.16	2,315,480.66

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		198,447.36	198,447.36	
失业保险费		8,967.32	8,967.32	
企业年金缴费				
合计		207,414.68	207,414.68	

### (十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	35,919.93	31,759.50
企业所得税	1,340,775.18	556,429.99
城市维护建设税	50,110.39	18,614.92
教育费附加	35,243.57	12,968.00
其他	9,557.23	9,827.01
合计	1,471,606.30	629,599.42

### (十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,115,622.15	1,460,729.91

项目	期末余额	期初余额
合计	2,115,622.15	1,460,729.91

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
薪酬奖励认购款	1,000,000.00	1,000,000.00
服务费	559,516.49	432,400.00
物业水电费	25,655.59	22,329.91
保证金	300,000.00	
其他	230,450.07	6,000.00
合计	2,115,622.15	1,460,729.91

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	41,111.85	180,353.60
合计	41,111.85	180,353.60

(十九) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		所有者投入	公积金转股	其他	小计	
倪惠新	5,900,000.00	1,180,000.00	1,770,000.00	10,030,001.00	12,980,001.00	18,880,001.00
倪师政	100,000.00	20,000.00	30,000.00	170,000.00	220,000.00	320,000.00
黄璐	2,000,000.00	800,000.00	700,000.00	3,966,667.00	5,466,667.00	7,466,667.00
李修然	2,000,000.00		500,000.00	2,833,333.00	3,333,333.00	5,333,333.00
合计	10,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00	17,000,001.00	22,000,001.00	32,000,001.00

根据 2022 年 1 月 5 日湖南华康生物科技股份有限公司审议通过的《关于<湖南华康生物科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司拟向在册股东倪惠新、倪师政、黄璐定向发行不超过 200.00 万股（含 200.00 万股）股票，发行价格为每股 5.50 元，预计募集资金金额不超过 1,100.00 万元（含 1,100.00 万元）。根据 2022 年 2 月 16 日湖南华康生物科技股份有限公司董事会公布的《湖南华康生物科技股份有限公司股票发行认购结果公告》，截至 2022 年 12 月 28 日 17:00 前（股票认购截止日），认购股东共认购 1,100.00 万元，股本 200.00 万股，每股

5.50 元，合计认缴出资人民币 1,100.00 万元，计入股本 200.00 万元，其余扣除发行费用后计入资本公积。上述出资已由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具中兴财光华审验字(2022)第 324001 号验资报告予以验证。

根据 2022 年 5 月 11 日湖南华康生物科技股份有限公司召开的股东大会审议通过的《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》，本次权益分派共计派送红股 17,000,001 股，资本公积转增 3,000,000 股，派发现金红利 8,160,000.00 元，分红前公司总股本为 12,000,000 股，分红后总股本增至 32,000,001 股。

## (二十) 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	3,625,838.96	9,000,000.00	3,000,000.00	9,625,838.96
合计	3,625,838.96	9,000,000.00	3,000,000.00	9,625,838.96

本年资本公积-股本溢价增加 9,000,000.00 元，系本年公司以 5.50 元/股发行股份 200.00 万股，扣除发行费用后的溢价金额 9,000,000.00 元计入资本公积-股本溢价，资本公积-股本溢价减少 3,000,000.00 元，系本年公司以资本公积转增股本 3,000,000.00 元。

## (二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,324,579.27	1,212,660.20		5,537,239.47
合计	4,324,579.27	1,212,660.20		5,537,239.47

## (二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	28,943,122.37	30,510,987.32
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	28,943,122.37	30,510,987.32
加: 本期净利润	12,112,023.37	10,467,735.85
减: 提取法定盈余公积	1,212,660.20	1,035,600.80
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	8,160,000.00	11,000,000.00
转作股本的普通股股利	17,000,001.00	
对股东的其他分配		
期末未分配利润	14,682,484.54	28,943,122.37

## (二十三) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,244,558.33	57,058,055.49	79,805,021.75	57,234,833.91
其他业务	9,000.00	21,952.26	16,047.01	6,715.00
合计	80,253,558.33	57,080,007.75	79,821,068.76	57,241,548.91

### 2、合同产生的收入情况

合同分类	湖南华康生物科技股份有限公司	长沙哈根生物科技有限公司	长沙华锦生物科技有限公司	合计
商品类型：				
植物提取物	79,306,524.22	894,715.52	43,318.59	80,244,558.33
其他业务收入	9,000.00			9,000.00
合计	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
按经营地区分类：				
内销	8,701,874.49	894,715.52	43,318.59	9,553,271.42
外销	70,613,649.73			70,613,649.73
合计	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,166,921.15
合同类型：				
纸质合同	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
口头交易				
合计	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
按商品转让的时间分类：				
在某一时点确认	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
在某一时段内确认				
合计	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
按合同期限分类：				
短期合同	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
长期合同				
合计	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33
按销售渠道分类：				
自主销售	79,315,524.22	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33

合同分类	湖南华康生物科技股份有限公司	长沙哈根生物科技有限公司	长沙华锦生物科技有限公司	合计
代理销售				
合计	79,315,524.223	894,715.52	43,318.59	80,253,558.33

### 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例 (%)
客户一	5,544,628.20	6.91
客户二	4,024,043.10	5.01
客户三	3,452,400.34	4.30
客户四	3,303,948.25	4.12
客户五	3,175,021.05	3.96
合计	19,500,040.94	24.30

### (二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	107,351.28	107,351.28
城市维护建设税	161,708.85	129,543.40
教育费附加	115,838.87	118,810.66
土地使用税	76,867.24	56,852.07
印花税	47,341.61	42,542.60
水利建设基金	41,950.43	43,853.28
残保费	73,409.76	67,371.24
合计	624,468.04	566,324.53

### (二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,028,484.38	2,032,354.22
业务招待费	95,273.57	93,710.27
差旅费	36,188.97	31,511.62
办公费	6,077.76	91,032.13
折旧费	94,272.00	152,197.14
保险费	462,731.25	369,044.36

项目	本期金额	上期金额
包装费	114,774.33	127,913.88
检测费及样品费	92,135.06	85,303.05
辐照费	85,615.40	103,416.41
维修费	5,159.64	5,601.59
认证费	70,118.78	140,624.85
广告宣传费	208,406.33	335,135.29
其他	27,277.45	101,371.52
合计	3,326,514.92	3,669,216.33

### (二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,241,320.94	956,779.99
办公费	170,305.06	223,217.94
招待费	146,930.40	146,720.55
折旧摊销费	287,938.14	492,301.94
差旅费	66,360.88	40,863.09
咨询及服务费	446,217.88	350,926.57
保险费	18,719.53	24,141.05
物业水电费	23,912.90	15,785.72
维修费	37,965.58	385,128.77
其他	226,712.35	384,278.66
合计	2,666,383.66	3,020,144.28

### (二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,612,870.56	1,590,901.42
材料费	2,344,124.23	1,584,666.95
折旧费	465,737.55	290,064.80
水电费	15,929.20	14,159.30
物业费	17,098.80	17,098.90
其他	39,425.71	83,952.99
合计	4,495,186.05	3,580,844.36

## (二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	73,542.69	28,536.12
汇兑损益	-952,647.31	1,248,653.88
其他	13,646.40	12,412.04
合计	-1,012,543.60	1,232,529.80

## (二十九) 其他收益

### 1、其他收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
政府补助	202,185.54	887,200.00
合计	202,185.54	887,200.00

### 2、计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
外贸发展专项资金补助	23,400.00	500,000.00	与收益相关
高企研发经费补贴		200,000.00	与收益相关
中信保保费补贴	156,900.00	127,400.00	与收益相关
2021年高新企业补助		30,000.00	与收益相关
2019年湖南省研发奖补		29,800.00	与收益相关
其他	21,885.54		与收益相关
合计	202,185.54	887,200.00	

## (三十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	584,323.19	
合计	584,323.19	

## (三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		550,458.12
合计		550,458.12

### (三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-657,866.81	-438,664.38
其他应收款坏账损失	49,897.50	-19,075.98
合计	-607,969.31	-457,740.36

### (三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期的非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	60,000.00	100,000.00	60,000.00
其他	74,833.06	95,881.18	74,833.06
合计	134,833.06	195,881.18	134,833.06

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
收财政补贴（政策兑现、小巨人）	20,000.00	100,000.00	与收益相关
收数字化平台补助	40,000.00		与收益相关
合计	60,000.00	100,000.00	

### (三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金	244.08	
合计	244.08	

### (三十五) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,449,154.10	1,203,269.00
递延所得税费用	-174,507.56	15,254.64
合计	1,274,646.54	1,218,523.64

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	13,386,669.91
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,008,000.49
调整以前期间所得税的影响	827.27

项目	本期金额
非应税收入的影响	-82,568.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,551.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,113.71
其他（研发加计扣除）	-674,277.91
所得税费用	1,274,646.54

### （三十六）现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	73,542.69	28,536.12
政府补助收入	262,185.54	987,200.00
往来款收入及其他	1,129,868.41	545,073.47
合计	1,465,596.64	1,560,809.59

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
日常支付的费用	4,616,607.48	4,774,217.12
金融机构手续费支出	12,036.40	12,020.81
往来款支出及其他费用支出	26,000.00	1,213,115.44
合计	4,654,643.88	5,999,353.37

### （三十七）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,112,023.37	10,467,735.85
加：信用减值损失	607,969.31	457,740.36
资产减值准备		
固定资产折旧	946,150.01	1,121,713.91
油气资产折耗		
使用权资产折旧		

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	156,498.82	70,298.98
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-584,323.19	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-91,938.84	-67,314.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-82,568.72	82,568.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,542,815.72	-3,862,136.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,009,172.38	-2,860,035.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,109,184.82	7,067,828.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,506,614.04	12,478,400.63
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	45,533,056.81	33,728,760.15
减：现金的期初余额	33,728,760.15	41,064,292.05
加：现金等价物的期末余额		550,458.12
减：现金等价物的期初余额	550,458.12	
现金及现金等价物净增加额	11,253,838.54	-6,785,073.78

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,533,056.81	33,728,760.15
其中：库存现金	22,775.47	4,239.21
可随时用于支付的银行存款	45,510,281.34	33,724,520.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		550,458.12
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,533,056.81	34,279,218.27

### (三十八) 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	2,802,891.94		19,601,904.76
其中：美元	2,626,405.90	6.9646	18,291,866.53
欧元	176,486.04	7.4229	1,310,038.23
应收账款	2,655,771.65		18,504,205.38
其中：美元	2,638,712.65	6.9646	18,377,578.13
欧元	17,059.00	7.4229	126,627.25

### (三十九) 政府补助

种类	本期金额	上期金额	计入当期损益的项目
计入其他收益的政府补助	202,185.54	887,200.00	202,185.54
计入营业外收入的政府补助	60,000.00	100,000.00	60,000.00
合计	262,185.54	987,200.00	262,185.54

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例 (%)	取得方式
长沙华锦生物科技有限公司	湖南长沙	长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园F3栋N单元10层1002-303房	天然植物和动物提取物的提取技术的研究、开发和相关产品的生产、销售。	100.00	购买
长沙哈根生物科技有限公司	湖南长沙	长沙市雨花区环保中路188号长沙国	生物制品、保健品、化妆品、化工产品、饲料的研发；化工原料（监控化妆品、危险化学品除外）销	100.00	购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例 (%)	取得方式
		际企业中心 2 幢 D103 号房	售；饲料原料销售；固体饮料制造；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。		
湖南华康生物资源有限公司	湖南株洲	湖南省株洲云龙示范区菖塘路 88 号创业创新园众创空间 1 楼 104 室	生物药品制造；生物制品、植物提取物、保健品的研发；中药提取物、保健品的生产；保健品、植物提取物、生物制品、农副产品、日用品、工艺品的销售；机械设备、五金产品及电子设备的批发；商品信息咨询服务；科技信息咨询服务；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；计算机网络系统工程服务；贸易咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。	100.00	新设

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

的范围内。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 63.40%（2021 年：65.98%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。

## （二）市场风险

### 汇率风险

公司天然植物提取物产品的客户绝大部分集中在海外，出口业务会产生一定数量的外汇收支，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	18,291,866.53	1,310,038.23	19,601,904.76
交易性金融资产			
应收账款	18,377,578.13	126,627.25	18,504,205.38
小计	36,669,444.66	1,436,665.48	38,106,110.14
外币金融负债：			
应付账款			
小计			

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	26,890,871.89	127,692.64	27,018,564.53
交易性金融资产	550,458.12		550,458.12

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
应收账款	16,051,295.85	106,095.15	16,157,391.00
小计	43,492,625.86	233,787.79	43,726,413.65
外币金融负债：			
应付账款			
小计			

### (3) 敏感性分析：

截至 2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,810,611.01 元。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司；本公司最终控制方是自然人股东倪惠新、黄建伟、黄璐、李修然，四人系一致行动人。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
艾诺俐国际食品（香港）有限公司	董事黎林彦震控制的企业
王志成	董事兼副总经理
吴娅玲	董事兼财务负责人
LAILIMYEANCHIN（黎林彦震）	董事
陈志辉	监事会主席
姚玲	职工代理监事
彭维彬	监事
倪师政	股东

### (三) 关联交易情况

#### 1、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,597,281.00	1,620,125.94
合计	1,597,281.00	1,620,125.94

## 2、其他关联交易

交易类型	关联方	本期金额	上期金额
奖励方案执行款	王志成	13,000.00	13,000.00
奖励方案执行款	吴娅玲	13,000.00	13,000.00
奖励方案执行款	彭维彬	13,000.00	13,000.00
奖励方案执行款	姚玲	13,000.00	13,000.00
奖励方案执行款	陈志辉	13,000.00	13,000.00
合计		65,000.00	65,000.00

### (四) 关联方应收应付款项

#### 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	王志成	132,534.00	100,000.00
	吴娅玲	100,000.00	100,000.00
	彭维彬	122,103.70	100,000.00
	姚玲	119,101.04	100,000.00
	陈志辉	109,513.11	100,000.00

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

## 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,991,526.49	15,313,749.65
1-2年	1,803,017.40	260,688.40
2-3年	8,000.00	89,823.96
3-4年	75,672.74	1,534,684.55
4-5年	1,534,684.55	
5年以上	105,585.82	105,585.82
小计	19,518,487.00	17,304,532.38
减：坏账准备	2,232,654.57	1,577,720.41
合计	17,285,832.43	15,726,811.97

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,518,487.00	100.00	2,232,654.57	11.44	17,285,832.43
其中：关联方组合	210,535.82	1.08	0.00	0.00	210,535.82
账龄组合	19,307,951.18	98.92	2,232,654.57	11.56	17,075,296.61
合计	19,518,487.00	100.00	2,232,654.57	11.44	17,285,832.43

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,304,532.38	100.00	1,577,720.41	9.12	15,726,811.97
其中：关联方组合	204,093.37	1.18	0.00	0.00	204,093.37
账龄组合	17,100,439.01	98.82	1,577,720.41	9.23	15,522,718.60
合计	17,304,532.38	100.00	1,577,720.41	9.12	15,726,811.97

### 3、按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,957,776.49	797,888.82	5.00
1 至 2 年	1,751,817.40	175,181.74	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	63,672.74	31,836.37	50.00
4 至 5 年	1,534,684.55	1,227,747.64	80.00
合计	19,307,951.18	2,232,654.57	

### 4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,577,720.41	996,984.03	342,049.87		2,232,654.57
其中：关联方组合					
账龄组合	1,577,720.41	996,984.03	342,049.87		2,232,654.57
合计	1,577,720.41	996,984.03	342,049.87		2,232,654.57

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	4,656,236.61	23.86	267,655.48
客户二	3,290,599.39	16.86	164,529.97
客户三	2,683,612.90	13.75	181,365.74
客户四	1,096,915.86	5.62	54,845.79
客户五	576,668.88	2.95	424,764.42
合计	12,304,033.64	63.04	1,093,161.40

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	8,361,088.26	8,981,816.35
合计	8,361,088.26	8,981,816.35

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,189,875.54	8,811,008.05
1 至 2 年	2,960,874.00	211,012.50
2 至 3 年	211,012.50	
3 至 4 年		
4 至 5 年		9,000.00
5 年以上	9,000.00	
小计	8,370,762.04	9,031,020.55
减：坏账准备	9,673.78	49,204.20
合计	8,361,088.26	8,981,816.35

#### (2) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
内部往来款	8,348,286.50	8,181,936.50
出口退税	3,617.63	829,663.72
个人承担社保及公积金	9,857.91	8,846.33
押金、保证金	5,000.00	5,000.00
备用金、员工借支	4,000.00	4,000.00
其他往来款		1,574.00
合计	8,370,762.04	9,031,020.55

#### (3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,370,762.04	9,673.78	8,361,088.26	9,031,020.55	49,204.20	8,981,816.35
第二阶段						
第三阶段						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	8,370,762.04	9,673.78	8,361,088.26	9,031,020.55	49,204.20	8,981,816.35

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,370,762.04	100.00	9,673.78	0.12	8,361,088.26
其中：关联方组合	8,348,286.50	99.73			8,348,286.50
账龄组合	22,475.54	0.27	9,673.78	43.04	12801.76
合计	8,370,762.04	100.00	9,673.78	0.12	8,361,088.26

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,031,020.55	100.00	49,204.20	0.54	8,981,816.35
其中：关联方组合	8,181,936.50	90.60	0.00		8,181,936.50
账龄组合	849,084.05	9.40	49,204.20	5.79	799,879.85
合计	9,031,020.55	100.00	49,204.20	0.54	8,981,816.35

(5) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,475.54	673.78	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年			
5 年以上	9,000.00	9,000.00	100.00
合计	22,475.54	9,673.78	

(6) 坏账准备计提、收回或转回情况

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)	
上年年末余额	49,204.20			49,204.20
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,861.58			1,861.58
本期转回	41,392.00			41,392.00
期末余额	9,673.78			9,673.78

(7) 本期无实际核销的其他应收款

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
湖南华康生物资源 有限公司	内部往来款	7,884,474.00	2 年以内	94.19	
长沙哈根生物科技 有限公司	内部往来款	240,000.00	2 年以内	2.87	
长沙华锦生物科技 有限公司	内部往来款	223,812.50	3 年以内	2.67	
社保及住房公积金	个人承担社保 及住房公积金	8,537.91	1 年以内	0.10	426.90
湖南鸿运物业管理 集团股份有限公司	押金和保证金	5,000.00	5 年以上	0.06	5,000.00
合计		8,361,824.41		99.89	5,426.90

### （三）长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,560,172.67		11,560,172.67	1,560,172.67		1,560,172.67
合计	11,560,172.67		11,560,172.67	1,560,172.67		1,560,172.67

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长沙华锦生物科技有限公司	496,807.07	496,807.07			496,807.07
长沙哈根生物科技有限公司	1,063,365.60	1,063,365.60			1,063,365.60
湖南华康生物资源有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	11,560,172.67	1,560,172.67	10,000,000.00		11,560,172.67

### （四）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,695,608.74	57,184,025.48	78,921,499.25	57,047,038.82
其他业务	122,503.59	23,675.66	129,550.60	40,370.63
合计	79,818,112.33	57,207,701.14	79,051,049.85	57,087,409.45

#### 2、合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型：	
植物提取物	79,695,608.74
其他业务收入	122,503.59
合计	79,818,112.33
按经营地区分类：	
内销	9,204,462.60
外销	70,613,649.73
合计	79,818,112.33
合同类型：	

合同分类	合计
纸质合同	79,818,112.33
口头交易	
合计	79,818,112.33
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	79,818,112.33
在某一时段内确认	
合计	79,818,112.33
按合同期限分类：	
短期合同	79,818,112.33
长期合同	
合计	79,818,112.33
按销售渠道分类：	
自主销售	79,818,112.33
代理销售	
合计	79,818,112.33

### 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例（%）
客户一	5,544,628.20	6.95
客户二	4,024,043.10	5.04
客户三	3,452,400.34	4.33
客户四	3,303,948.25	4.14
客户五	3,175,021.05	3.98
合计	19,500,040.94	24.44

## 十四、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	262,185.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交	584,323.19	

项目	金额	说明
易性金融 负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,588.98	
减：所得税影响额	135,833.36	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	785,264.35	

## （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	21.46	0.3845	0.3845
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.07	0.3596	0.3596

湖南华康生物科技股份有限公司

二〇二三年四月十九日

## 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：

公司董事会秘书办公室