



善元堂

NEEQ:834956

广州善元堂健康科技股份有限公司

GuangZhou ShanYuanTang Health Science and Technology Co.,LTD



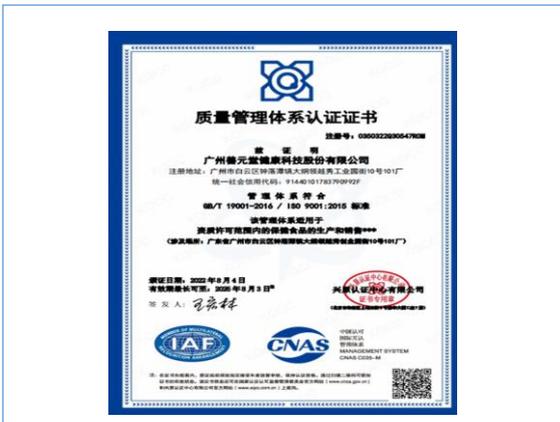
年度报告

2022

公司年度大事记



公司成功申请五项实用新型专利。



公司顺利通过“质量管理体系”认证，并取得证书（证书号：0350322Q30547R0M）。



2022 年公司获得广东省工业和信息化厅“创新型中小企业”称号。



“优诺尚”品牌产品是公司2022 年全新上市的膳食营养品牌，以“优+轻服务”为合作伙伴的经营保驾护航！

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	11
第三节	会计数据和财务指标	13
第四节	管理层讨论与分析	16
第五节	重大事件	38
第六节	股份变动、融资和利润分配	42
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	47
第八节	行业信息	51
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	52
第十节	财务会计报告	59
第十一节	备查文件目录	167

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。

公司负责人肖建国、主管会计工作负责人何结军及会计机构负责人（会计主管人员）吴婷婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华兴会计师事务所（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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	近年来，随着中国人口老化、慢性病发病率提高，预防和控制疾病成为公众及政府关注的焦点。公众健康消费理念的转变，生活水平的提高和营养健康意识的逐步增强，政府加大医改步伐及公共财政等资源的投入，使得膳食营养补充剂行业规模迅速扩大，市场竞争开始加剧，市场份额出现集中趋势，产品竞争逐渐体现在产品品牌、销售渠道和产品差异化等方面。国际领先品牌、国内大型药企和食品企业的加入，现有的以汤臣倍健、生命力为首的上市公司借助资本平台进一步提高市场份额，以及具备一定研发能力的创新型中小企业不断涌

	<p>现，使得行业竞争加剧，同时，移动互联网营销的浪潮也使得行业内的竞争具有较大的不确定性。公司需要不断提升公司的品牌影响力和研发能力，拓展销售渠道，推出新的产品，加大终端动销服务，以面对激烈的市场竞争。</p>
<p>2、区域经销商、连锁药店存在的 可能影响公司正常经营的风险</p>	<p>公司目前销售主要通过区域经销商、直供连锁药店终端的模式销售，行业特性使得营业收入的规模扩大必须加大对区域经销商、连锁药店销售力度，区域经销商、连锁药店存在的可能影响本公司正常经营的风险因素主要包括：1、公司的区域经销商均为独立经营的企业，与公司无关联关系。但如果上述经销商在销售本公司产品过程中违反了有关法律、法规，虽然法律责任由经销商承担，但仍有可能给本公司的品牌及声誉带来负面影响。2、随着公司业务的发展，公司未来会对部分重点市场的区域经销商和连锁药店给予了一定的信用额度，若上述区域经销商和连锁药店经营出现困难，而公司没有及早预料并采取相应措施，则可能会出现应收账款无法收回的风险。3、公司的连锁药店客户大多为全国性和地方区域内具有优势的连锁企业，部分连锁企业规模发展迅速，从而存在其借助渠道优势挤压公司经营利润的风险。同时，连锁企业也可能在未来发展膳食营养补充剂的自有品牌，从而对公司的产品造成不利影响。</p>
<p>3、产品质量和食品安全风险</p>	<p>膳食营养补充剂产品在我国主要以普通食品、营养素补充剂、其他保健食品等三种形态出现，公司生产的产品与食品安全密切相关。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量及安全控制已经成为食品生产企业的重中之重。2015年4月，新版《中华人民共和国食品安</p>

	<p>全法》审议通过，进一步强化了保健食品监督管理，加大了对违法食品生产者的处罚力度。本公司主营膳食营养补充剂产品的研发、生产及销售，公司执行严格的品质控制体系，严格甄选原料，并通过了良好生产规范和质量控制标准，但如果公司在产品的原料采购、生产与销售环节出现质量管理差错，或者因为其他原因发生产品质量问题，将会影响公司的信誉和公司产品的销售。因此，公司存在质量控制出现失误而带来的产品质量和食品安全风险。</p>
<p>4、产品注册申请未能获得批准的风险</p>	<p>公司具有较强的研发能力，目前公司拥有国家 21 项自有蓝帽产品批文以及 86 项备案制产品的批文，公司注重技术研发和创新的观念，一直把产品和技术的创新放在企业发展的战略地位，公司现在及将来均会根据国家相关法律法规的规定为部分新产品申请营养素补充剂及保健食品批准证书。在注册批准证书申请过程中，国务院食品药品监督管理部门会对申报材料的完备性、申报产品的理论依据、配方、技术、工艺以及所声称的功效等进行审核，然后才作出给予批准或不批准的决定。因此，产品注册批准证书申请具有一定的不确定性。当申报材料准备不充分，或者产品配方理论依据、配方原料配比、生产工艺等不获认同，以及国家对保健食品功能受理范围进行调整以致拟注册产品所声称的功能未在可供申报功能选项之列时，相关产品注册申请均有可能不获批准。公司现拥有的批准证书可以满足目前产品线的需求，但新产品是否能够如期获得注册批准证书影响到公司是否能够及时跟进市场的发展，推出新的产品，会给公司未来的持续快速发展带来一定风险。</p>
<p>5、公司存货周转率下降的风险</p>	<p>2021 年、2022 年，公司存货周转率分别为 4.37、4.36，总体上处于一个合理的范围，公司所处行业的特</p>

	<p>点使得公司的产品线种类较丰富，相应的需要储备较多的原材料和产成品备货，公司的产成品通常要保留1-1.5个月的安全库存量，公司原材料和产成品的保质期一般在2年左右，因此，存货库存符合正常的销售和生产需要，暂无出现积压、过期、毁损的风险。尽管如此，如果未来公司因销售不畅导致存货周转率大幅下降，存货余额大幅增长，而公司又没有采取及时措施予以应对，则可能出现存货积压、过期、毁损的风险。</p>
<p>6、公司所租赁的生产厂房未取得房屋所有权证的风险</p>	<p>公司目前租赁的广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街10号101厂的生产厂房所属地块土地性质为宅基地，该宅基地为出租方陈如维、黄俊卿向广州市白云区钟落潭镇大纲领村民委员会租赁取得，该厂房为出租方陈如维、黄俊卿建设，未取得房产证。该处厂房未来存在被拆迁的可能，由此将对公司的生产经营造成不利的影响。目前，公司已取得位于现厂房旁边的地块，并正在施工建设中，且公司的实际控制人已承诺若公司因所租赁的厂房被责令拆迁而导致厂房搬迁时，由其承担所有的搬迁费用及拆迁给公司造成的任何经济损失，但是公司仍存在因租赁的生产厂房未取得房屋所有权证导致的生产经营风险。</p>
<p>7、控股股东及实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至报告期末，肖建国先生直接持有公司79.6922%的股份，广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）持有公司6.5583%的股份，肖建国先生持有广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）21.4551%的份额，且为其执行事务合伙人；广州元滨投资合伙企业（有限合伙）持有公司3.6042%的股份，肖建国先生持有广州元滨投资管理中心（有限合伙）5.0602%的份额，且为其执行事务合伙人；广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）持有公司0.8372%的股份，肖建国先生持有广州聚睿投</p>

	<p>资合伙企业（有限合伙）32.8000%的份额，且为其执行事务合伙人；故肖建国先生合计控制公司81.5563%的股权，为公司的控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长，能够通过股东大会及董事会行使表决权等方式直接或间接影响公司的发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事项决策，这些决策可能偏离企业、员工、上下游客户的最佳利益目标。</p>
<p>8、公司 ODM 模式下的采购风险</p>	<p>公司部分产品采用 ODM 模式进行采购贴牌销售，在此种模式下会带来产品质量和食品安全风险。我国膳食营养补充剂产品主要以普通食品、营养素补充剂和保健食品这三种形态出现，因此公司生产的产品与食品安全密切相关。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及维权意识的增强，食品质量及安全控制已经成为膳食营养补充剂经营企业的重中之重。尤其是《中华人民共和国食品安全法》的颁布实施后进一步强化了保健食品监督管理，加大了对违法食品生产经营者的处罚力度。公司主营膳食补充剂产品的销售，部分产品通过 ODM 模式进行生产，虽然公司制定并严格执行品质控制体系，并采用“三检”机制，即：对供应商生产资质和检测报告严格检验、销售的产品在入库前由检测中心复检、将产品主动送往专业机构检验，同时选择具有 GMP 认证的国内优质生产厂商作为供应商，在原料采购和产成品采购环节均进行严格质量管理，但如果公司在上述环节出现质量管理疏漏，或因为其他原因发生产品质量问题，将会对公司品牌形象和产品销售产生极大的不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
善元堂、善元堂公司、公司、本公司、股份公司	指	广州善元堂健康科技股份有限公司
广东善元堂	指	广东善元堂保健品有限公司，公司子公司
湖南善普瑞医药有限公司	指	湖南善普瑞医药有限公司，公司子公司
聚元鑫投资中心	指	广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙），公司股东之一
元滨投资企业	指	广州元滨投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一
聚睿投资企业	指	广州聚睿投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广州善元堂健康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州善元堂健康科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州善元堂健康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
华兴会计师事务所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	招商证券股份有限公司
公司章程、章程	指	现行有效的《广州善元堂健康科技股份有限公司章程》
食品	指	各种供人食用或者饮用的成品和原料以及按照传统既是食品又是药品的物品，但是不包括以治疗为目的的物品。
营养与功能食品	指	使用营养素或药食同源的中草药成分生产的、和添加了营养素或药食同源的中草药成分的食用产品，这类食品以获得健康益处为食用目的，通常在产品标签上标明营养或功能声称。
保健食品	指	具有特定保健功能或者以补充维生素、矿物质为目的的食品。即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的、并且对人体不产生任何急性、亚急性或者慢性危害的食品。
营养素补充剂	指	以补充维生素、矿物质而不以提供能量为目的的产品。其作用是补充膳食供给的不足，预防营养缺乏和降低发生某些慢性退行性疾病的危险性。
膳食营养补充剂	指	以维生素、矿物质及动植物提取物为主要原料，通过口服补充人体必需的营养素和生物活性物质，达到提高机体健康水平和降低疾病风险的目的，一般以片剂或胶囊剂等浓缩形态存在。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2019年修订）
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州善元堂健康科技股份有限公司
英文名称及缩写	GuangZhou ShanYuanTang Health Science and Technology Co., LTD
证券简称	善元堂
证券代码	834956
法定代表人	肖建国

二、 联系方式

董事会秘书姓名	何结军
联系地址	广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂
电话	020-29165588
传真	020-29165589
电子邮箱	Syt5588@126.com
公司网址	www.syt.com.cn
办公地址	广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂
邮政编码	510545
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	2006 年 2 月 20 日
挂牌时间	2015 年 12 月 23 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（C）制造业-（C14）食品制造业-（C149）其他食品制造-（C1492）保健食品制造
主要产品与服务项目	膳食营养补充剂的研发、生产和销售
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）	49,809,950
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（肖建国）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖建国），无一致行动人

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	91440101783790992F	否
注册地址	广东省广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂	否
注册资本	49,809,950	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	招商证券	
会计师事务所	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈昭	陈柳明
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6 — 9 楼	

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	188,380,287.10	183,492,518.96	2.66%
毛利率%	53.43%	51.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,036,970.26	-2,458,841.90	426.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,013,555.82	-3,998,697.46	275.40%
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）	9.21%	-2.91%	-
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）	8.03%	-4.73%	-
基本每股收益	0.16	-0.050	420%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	235,129,405.74	179,165,988.39	31.24%
负债总计	143,811,173.93	95,884,726.84	49.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,318,231.81	83,281,261.55	9.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.67	9.58%
资产负债率%（母公司）	52.77%	43.75%	-
资产负债率%（合并）	61.16%	53.52%	-
流动比率	1.53	1.55	-
利息保障倍数	6.32	-2.57	-

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	20,718,716.56	-29,519,790.16	170.19%
应收账款周转率	3.55	4.17	-

存货周转率	4.36	4.37	-
-------	------	------	---

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	31.24%	2.15%	-
营业收入增长率%	2.66%	17.11%	-
净利润增长率%	426.86%	-189.86%	-

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	49,809,950	49,809,950	-
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、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,468.56
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
3、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）	400,644.92
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6、非货币性资产交换损益	

7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9、债务重组损益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、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	642,950.73
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	160,380.47
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	380.96
非经常性损益合计	1,172,888.52
所得税影响数	149,474.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,023,414.44

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司主营业务为膳食营养补充剂的研发、生产和销售，根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订规定），公司所属行业为（C14）食品制造业。公司的主要产品包括蛋白质粉、多种维生素系列维生素C咀嚼片、维生素B族软胶囊、天然维生素E软胶囊、钙+D软胶囊、三七砂仁软胶囊、葛根五味子牛磺酸片、硫酸软骨素片、氨基酸系列、深海鱼油软胶囊、灵芝孢子粉软胶囊、蜂胶软胶囊、大豆磷脂软胶囊、芦荟通便泻泻软胶囊等60多个品种。

公司产品种类较多，直接客户为经销商和零售终端，经销商主要为全国各区域中有较强渠道优势的企业，零售终端主要为分布在全国的各大连锁药店，有济宁广源医药有限公司、一心堂药业集团股份有限公司、贵州一品药业连锁有限公司、四川省华安堂药业零售连锁有限公司、丰沃达医药物流（湖南）有限公司、九州通医药集团股份有限公司、海南源安隆医药集团有限公司等知名企业。公司产品属于大众消费品，终端消费群体广泛，包括青年人、中年人、老年人、少年儿童、男性、女性等各类人群，随着膳食营养补充剂的快消品化、年轻化、互联网化趋势形成，青年人正在成为公司产品的重要消费群体。

公司销售采取区域经销商和直供连锁药店终端的销售模式，公司产品通过区域经销商和连锁药店终端销售给最终消费者，公司销售网络已覆盖全国大多数城市，公司主要通过公司产品良好的质量、长期经营积累的品牌声誉、终端促销活动方案大力推广、及时研发推出市场需求的品种保持和区域经销商和连锁药店客户的合作，赢得最终消费者的信任，从而获取相应的利润。

公司生产实行“以销定产、适量备货”的方式，生产计划严格按照客户需求、销售计划及安全库存标准制定。由于生产的产品属于保健食品，必须严格按照保健食品批准证书所列举的原料以及执行产品企业标准中质量指标来采购，不可以用其他原料来代替。公司通过“经销与直供连锁药店相结合”的销售模式开拓业务，目前已基本覆盖全国关键市场的营销网络。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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	√是
“科技型中小企业”认定	√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	(1) 获得 2022 年创新型中小企业称号； (2) 2021 年高新技术企业称号。

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 √否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2022 年度，公司根据年初制定的战略规划与经营目标，不断加大新产品的研发力度，积极开拓市场，继续重点以黄金单品的动销以及“老百姓吃得起的保健品”——99 元蛋白质粉单品来提升品牌策略，引进知名品牌 DOM 产品，补缺品种不足，进一步丰富和夯实黄金单品战略，开发母婴系列产品以及开拓母婴渠道市场，新增“优诺尚”品牌系列的产品并开拓补充空白渠道市场，加强质量和内部控制管理，加大终端促销投入力度，为公司业绩增长奠定基础。

1、财务业绩情况

报告期内，公司实现营业收入 188,380,287.10 元，较 2021 年度增加了 2.66%；实现净利润 8,036,970.26 元，较 2021 年度增加了 426.86%；2022 年度经营活动产生的现金流量

净额为 20,718,716.56 元，较上年同期增加 50,238,506.72 元，增加了 170.19%，主要原因是报告期内主营业务收入增加，终端各药店的年末销售与同期相比有所增涨，报告期内减少终端促销广告投入以及开展动销推广活动有所减少，人员调整后有所下降，计提应收账款坏账准备减少 771,269.32 元以及计提存货跌价准备减少 2,676,414.29 元所致。

报告期公司基本完成了年度经营目标。

2、内部经营管理情况

2022 年度，公司按照发展规划，不断加大研发投入，提高产品质量，满足客户的个性化需求，建立良好的内部控制环境，规范公司会计行为，完善考核和激励体系，推行管理标准化，稳定核心技术和销售人员，提高经营管理效率和效果，使得公司业务得到稳定快速增长，为公司持续健康发展提供有力保障。

3、研发与生产

2022 年研发新开发项目 6 个，分别有不同品种以及剂型产品，目前已拥有 21 个蓝帽保健食品批文，86 个备案制批文，正在备案中的有 14 个。

(二) 行业情况

1、宏观环境

我国营养产业是食品工业的一个重要组成部分。我国营养产业起步较晚，基数小，但发展快，已形成一批有竞争力的大型企业，市场品牌的认同度有所提高。保健功能食品产业逐步走上了健康发展的道路，营养素及营养补充剂发展迅速，其中维生素 C、E、D3 在世界上占有垄断优势，营养强化食品越来越受到国家和国民的关注。但是，我国的营养产业还存在不少问题，绝大多数企业的生产规模小，企业数量多，产品科技含量低，管理水平低，开发能力低，企业寿命短。

近年来，随着中国人口老化、慢性病发病率提高，预防和控制疾病成为公众及政府关注的焦点。公众健康消费理念的转变，生活水平的提高，政府加大医改步伐及公共财政等资源的投入，使得行业规模迅速扩大，市场竞争开始加剧，市场份额出现集中趋势，产品竞争逐渐体现在产品品牌、销售渠道和产品差异化等方面。国际领先品牌、国内大型药企和食品企业的加入，现有的以汤臣倍健、生命力为首的上市公司借助资本平台进一步提高

市场份额，具备一定研发能力的创新性中小企业不断涌现，使得行业

竞争加剧，同时，移动互联网营销的浪潮也使得行业内的竞争具有较大的不确定性。

世界发达国家是世界营养产业的主要生产国和消费国。而后起的发展中国家，人民生活水平提高后，也很重视营养。于是消费者不断增加，引得营养产业不断扩大，产品种类越来越多，生产手段也越来越“高科技化”。消费与生产和科研双双互为推进。

从产业规模来看，全球营养产业市场销售额在逐年增加，处于不断扩张中；从地域来看，美国、欧洲和日本等占据了大部分的市场份额，美国是全球营养产业最大的市场；从产品结构和产业规模来看，营养产业分类中认同度最高的就是补充剂和功能食品，其次是天然/有机食品、天然个人护理品；从不同地区和国家的增长速度看，美国、欧洲、日本、加拿大等发达国家占营养产业市场份额高达 85%以上，增长进入相对稳定期，而其他地区虽然占比重小，但作为新兴市场发展速度比较快，特别是中国市场的高速成长，营养产业还将保持较高增长势头。

2、市场竞争情况

（一）公司竞争优势

（1）持续开展基础研究带来的技术和研发优势

公司立足于自有技术优势，重视市场上人们对各类保健食品的需求，立足科技兴企，提升核心技术能力，是行业内拥有膳食营养补充剂和保健食品批准证书较多的企业之一，具有研发优势，且所有技术转换到产品生产中，成果转换率高，产生了巨大的经济效益和社会效益。公司荣获 2009 年十大最佳品牌战略奖，公司为广东省高新技术企业，公司核心管理班子多数具有本科以上学历，有创新意识、丰富的管理经验和行业经验。公司成立以副总经理为首的研发部，研发组成员多数为高学历人员，专业涵盖了食品化学、化工、药学、机械工程、食品加工等方面，有着丰富的技术开发理论基础和实践经验。公司荣获 2016 年广州市研发机构荣誉称号。2022 年获得 2022 年创新型中小企业的称号。

（2）产品性能和质量优势

公司生产的产品主要是软胶囊和片剂。软胶囊产品整洁美观、容易吞服、可掩盖药物的不适恶臭气味；产品质量均匀准确，软胶囊完全密封，其厚度可防氧进入，可以提高其稳定性，并使药物具有更长的存储期，内容物均匀细腻，可提高药物的生物利用度。

公司建立了科学和完善的 GMP 管理体系和系统运行方式，使各项工作处于比较严格的受控状态。各生产程序实行规范化管理，提高了工作效率，部门的 GMP 管理意识也在不断提高，保证生产出优质的产品。

（3）市场品牌和信誉优势

膳食营养补充剂的销售已逐渐向品牌化发展，膳食营养补充剂的品牌是企业研发技术、产品质量、售后服务和市场网络等多方面因素的综合体现，创立知名品牌需要长期、大量的投入，新进企业短期内难以形成。渠道商也更愿意与具有品牌知名度和经营规模的企业合作，从而形成良性循环。

公司自成立以来一直专注于营养健康领域，严格要求研发、生产、品质、服务等各项工作，从配方、剂量等各方面严格按照保健食品批准证书操作；从原料采购、半成品生产、成品仓储全流程严格按照 GMP。

要求管理。

（4）较强的渠道开拓和管理能力

报告期内，公司拥有较强的渠道开拓能力和管理能力，不断加大公司传统销售渠道的广度和深度建设。通过几年来对销售渠道的建设，截止 2022 年 12 月末，与公司合作的经销商已有 300 多个（含区域经销商和连锁药店），公司销售网络已覆盖全国大多数城市。

优质经销商在市场上具有稀缺性的特点，公司通过多年努力，已经掌握了一批优质的经销商资源。近年来，公司经销商与公司一起快速成长，关系日趋稳定，经销商流失率低。公司主要客户分布在全国的各大连锁药店，与济宁广源医药有限公司、青岛医保城药品连锁有限公司、贵州一品药业连锁有限公司、四川省华安堂药业零售连锁有限公司、丰沃达医药物流（湖南）有限公司、九州通医药集团股份有限公司、云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司等知名企业建立了紧密的合作关系。

（5）产品结构优势

公司执行主辅结合、全面与专业结合的多品牌战略，拥有全面科学的产品结构体系，由此获得相对较强的抗风险能力和盈利能力。

公司的主要产品包括蛋白质粉、多种维生素系列维生素 C 咀嚼片、维生素 B 族软胶囊、天然维生素 E 软胶囊、钙+D 软胶囊、三七砂仁软胶囊、葛根五味子牛磺酸片、硫酸软骨素

片、氨基酸系列、深海鱼油软胶囊、灵芝孢子粉软胶囊、蜂胶软胶囊、大豆磷脂软胶囊、芦荟通便泻软胶囊等 60 多个品种。按照用途区分主要有：蛋白质/维生素/矿物质、补钙及骨骼健康、心脑血管健康、女性健康、婴幼/儿童/青少年健康、男性健康、草本植物健康产品和功能性健康产品等 8 大类，旨在为消费者提供全面、系列的膳食营养产品，满足其一站式需求。多样化的产品结构和一站式的产品供应可以增强公司的抗风险能力，分散公司的经营风险但与此同时，公司又注重对自身主打品牌“善元堂”的发展，另外还针对孩童、老年人和孕妇等细分市场发展了“优力盖”品牌，旨在提升他们对钙的吸收率，同时减少一般的钙的补给品容易造成的便秘、胀气、肾结石或骨刺等副作用。由此可见，公司致力于研发和创新，面对日益变化的消费市场，针对顾客的需求变化，逐步形成了品类齐全、满足不同消费者需求的产品结构。

（二）公司竞争劣势

（1）资金实力较弱

与国内外先进企业相比，如国外的 NBTY、GNC 等国际领先企业和国内的汤臣倍健、益生康健和交大昂立等，公司资金实力明显较弱，目前只能通过自身内部积累和外部银行贷款融资，而公司目前主要致力于产品技术研发和市场的开拓推广，利润积累较慢，轻资产的资产构成也制约了公司的银行信贷能力，从而限制了公司在生产规模、研发、营销等方面的投入，成为制约公司发展的一大瓶颈。

（2）企业规模相对较小

公司的技术优势、工艺质量在行业内处于前列，生产的部分产品已经达到了同行业较先进企业的水平，但是与国内外的知名企业，如国外的 NBTY、GNC 等国际领先企业和国内的汤臣倍健、益生康健和交大昂立等，在产品研发力度、生产能力水平、产品生产规模、市场拓展、客户资源管理等方面，仍然存在着较大的差距。

（三） 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	30,372,011.78	12.92%	22,580,809.65	12.42%	34.50%
应收票据	2,650,515.73	1.13%	2,793,120.78	1.54%	-5.11%
应收账款	57,287,463.10	24.36%	48,942,605.14	27.32%	17.05%
存货	19,913,641.08	8.47%	20,314,644.40	11.17%	-1.97%
投资性房地产	0.00	0.00%	-	-	-
长期股权投资	0.00	0.00%	-	-	-
固定资产	3,561,379.55	1.51%	4,414,847.30	2.43%	-19.33%
在建工程	52,005,235.03	22.12%	2,068,174.76	1.14%	2,414.55%
无形资产	13,048,112.08	5.55%	13,719,081.57	7.55%	-4.89%
商誉	0.00	0.00%	-	-	0.00%
短期借款	16,419,549.44	6.98%	11,413,109.44	6.28%	43.87%
长期借款	36,023,813.47	15.32%	-	-	-
交易性金融资产	37,404,807.16	15.91%	38,034,786.17	21.23%	-1.66%
使用权资产	10,023,383.36	4.26%	14,538,094.78	8.00%	-31.05%
预付账款	1,928,633.27	0.82%	4,322,515.69	2.38%	-55.38%
应付账款	33,535,579.51	14.26%	16,560,795.29	9.24%	102.50%
其他流动资产	641,720.47	0.27%	1,673,438.01	0.92%	-61.65%
其他应收款	2,120,565.34	0.90%	2,511,300.99	1.38%	-15.56%
长期待摊费用	0.00	0.00%	252,631.56	0.14%	-100.00%
递延所得税资产	2,634,425.74	1.12%	2,962,137.59	1.65%	-11.06%
其他非流动资产	40,550.00	0.02%	37,800.00	0.02%	7.28%
总资产	235,129,405.74	100.00%	179,165,988.39	100.00%	31.24%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金，本报告期比上年同期增加 7,791,202.13 元，同比增长了 34.50%，主要原因是向银行贷款短期借款增加，报告期内的应付账款尚未支付所致。

2、交易性金融资产，本报告期比上年同期减少了 629,979.01 元，同比减少为 1.66%，主要原因是报告期内理财产品的交易金额减少所致。

3、应收票据，本报告期比上年同期减少 142,605.05 元，同比减少 5.11%，主要原因是上期收到的银行承兑已到期兑现，报告期内取得银行承兑票据减少所致。

4、应收账款，本报告期比上年同期增加 8,344,857.96 元，同比增加 17.05%，主要原因是报告期内部分客户的货款结算方式变更以及新增客户给予一定数额的铺货政策所致。

5、预付款项，本报告期比上年同期减少 2,393,882.42 元，同比减少了 55.38%，主要原因是报告期末在途的原材料、包材、委外加工产品的采购商品减少了，大部分商品已入库所致。

6、存货，本报告期比上年同期减少了 401,003.32 元，同比减少了 1.97%，主要原因是报告期末原材料、包材、成品库存减少所致。

7、其他流动资产，本报告期比上年同期减少了 1,031,717.54 元，同比减少了 61.65%，主要原因是报告期内政府给予企业税收减缓缴纳业务所致。

8、其他应收款，本报告期比上年同期减少 390,735.65 元，同比减少了 15.56%，主要原因是报告期内收回前期员工借支的款项所致。

9、无形资产，本报告期比上年同期减少 670,969.49 元，同比减少了 4.89%，主要原因是报告期内无形资产折旧所致。

10、递延所得税资产，本报告期比上年同期减少 327,711.85 元，同比减少了 11.06%，主要原因是报告期内减少计提坏账准备、返利等所致。

11. 短期借款，本报告期比上年同期增加 5,006,440.00 元，同比增加 43.87%，主要原因是报告期内向银行增加贷款所致。

12. 固定资产，本报告期比上年同期减少 853,467.75 元，同比减少了 19.33%，主要原因是报告期内固定资产折旧所致。

13. 在建工程，本报告期比上年同期增加 49,937,060.27 元，同比增加了 2,414.55%，主要原因是报告期内建设厂房工程已进入建设施工中，报告期末已完成主体结构封顶工程，基本完成 75%主体建设，从而增加工程款所致。

14. 其他非流动资产，本报告期比上年同期增加 2,750.00 元，同比增加了 7.28%，主要原因是报告期内购买固定资产的预付款所致。

15. 使用权资产，本报告期比上年同期减少 4,514,711.42 元，同比减少了 31.05%，主要原因是报告期内土地使用权计提折旧所致。

16. 长期借款，本报告期比上年同期增加 36,023,813.47 元，主要原因是报告期内向农商银行贷款用于在建工程结算工程款所致。

17. 应付账款，本报告期比上年同期增加 16,974,784.22 元，同比增加了 102.50%，主要原因是报告期末供应商采购原材料、包材已入库，供应商货款尚未结算所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比	金额	占营业收入的比	

		重%		重%	
营业收入	188,380,287.10	-	183,492,518.96	-	2.66%
营业成本	87,735,508.44	46.57%	88,235,452.91	48.09%	-0.57%
毛利率	53.43%	-	51.91%	-	-
销售费用	55,450,305.99	29.44%	60,837,897.88	33.16%	-8.86%
管理费用	19,112,467.85	10.15%	19,090,700.19	10.40%	0.11%
研发费用	7,486,184.84	3.97%	6,818,102.39	3.72%	9.80%
财务费用	1,534,589.50	0.81%	1,270,778.20	0.69%	20.76%
信用减值损失	-6,020,181.95	-3.20%	-6,791,451.27	-2.01%	-11.36%
资产减值损失	-1,337,852.64	-0.71%	-4,014,266.93	-2.19%	-66.67%
其他收益	401,025.88	0.21%	695,929.08	0.38%	-42.38%
投资收益	338,143.57	0.18%	1,145,094.64	0.62%	-70.47%
公允价值变动收益	304,807.16	0.16%	34,786.17	0.02%	776.23%
资产处置收益	-31,468.56	-0.02%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	9,493,843.69	5.04%	-3,103,070.41	-1.69%	405.95%
营业外收入	191,375.28	0.10%	11,748.69	0.01%	1,528.91%
营业外支出	30,994.81	0.02%	90,280.09	0.05%	-65.67%
净利润	8,036,970.26	4.27%	-2,458,841.90	-1.34%	426.86%

项目重大变动原因:

1、公司营业收入，本报告期比上年同期增加 4,887,768.14 元，同比增加了 2.66%，主要原因是报告期内主营业务收入增加所致。

2、公司营业成本，本报告期比上年同期减少 499,944.47 元，同比减少了 0.57%，主要原因是报告期内有产品成本下降，使得成本同比减少所致。

3、管理费用，本报告期比上年同期增加 21,767.66 元，同比增加了 0.11%，主要原因是报告期内公司仓库房租费用较上年有所增加所致。

4、销售费用，本报告期比去年同期减少 5,387,591.89 元，同比减少了 8.86%，主要原因是报告期内减少了终端动销活动的促销推广费、差旅费的减少所致。

5、财务费用，本报告期比去年同期增加 263,811.30 元，同比增加了 20.76%，主要原因是报告期间内银行贷款利息的支出所导致。

6、资产减值损失，本报告期比去年同期减少 2,676,414.29 元，同比减少了 66.67%，主要原因报告期内减少存货计提坏账准备所致。

7、信用减值损失，本报告期比去年同期减少了 771,269.32 元，同比减少了 11.36%，主要原因报告期内减少应收账款的计提坏账准备所致。

8、投资收益，本报告期比去年同期减少了 806,951.07 元，同比减少了 70.47%，主要原因是报告期内购买银行理财产品减少所获得的收益减少所致。

9、营业外收入，本报告期比去年同期增加 179,626.59 元，同比增加 1528.91%，主要原因是报告期内将预收款中存在公司已注销的款项转入所致。

10、营业外支出，本报告期比去年同期减少 59,285.28 元，同比减少 65.57%，主要原因是上年报告期内增加员工劳动补偿金，今年未发生所致；

11、营业利润，本报告期比去年同期增加 12,596,914.10 元，同比增加 405.95%，主要原因是报告期内公司主营业务收入有所增涨，销售费用的终端活动投入费用减少，管理费用的增加，减少应收账款计提坏账准备以及存货跌价准备所致。

12、净利润，本报告期比去年同期增加 10,495,812.16 元，同比增加 426.86%，主要原因是报告期内公司销售业绩有所增长，减少终端活动与促销推广的投入，广告费用的减少，管理费用的增加，减少主营业务的应收账款信用减值损失，存货的效期产品有所减少从而产生资产减值损失的减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	188,380,287.10	183,492,518.96	2.66%
其他业务收入	252,947.07	-	-
主营业务成本	87,735,508.44	88,235,452.91	-0.57%
其他业务成本	213,158.09	-	-

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
膳食营养补充剂产品	156,582,886.67	61,589,857.18	60.67%	4.58%	3.22%	0.52%
医药产品的	31,544,453.36	25,932,493.17	17.79%	-6.60%	-9.23%	2.38%

销售						
----	--	--	--	--	--	--

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

公司营业收入，本报告期比上年同期增加 4,887,768.14 元，主要原因是增加膳食营养补充剂产品的营业收入，报告期内增加技术服务业务所致。

(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	丰沃达医药物流（湖南）有限公司	26,568,030.65	14.10%	否
2	一心堂药业集团股份有限公司	11,601,972.31	6.16%	否
3	湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	8,405,799.51	4.46%	是
4	厦门优健生物科技有限公司	6,491,998.81	3.45%	否
5	河北神威大药房连锁有限公司	2,726,192.86	1.45%	否
	合计	55,793,994.14	29.62%	-

(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	仙乐健康科技股份有限公司	13,673,676.93	15.71%	否
2	中山汇丰医用包装科技有限公司	7,371,562.96	8.47%	否
3	江西仁和药业有限公司	4,250,407.30	4.88%	否
4	罗赛洛（温州）明胶有限公司	3,845,757.50	4.42%	否
5	上海黄金搭档生物有限公司	3,000,635.87	3.45%	否
	合计	32,142,040.56	36.93%	-

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	20,718,716.56	-29,519,790.16	170.19%
投资活动产生的现金流量净额	-39,712,393.68	-12,870,909.82	-208.54%
筹资活动产生的现金流量净额	26,784,879.25	6,929,268.30	286.55%

现金流量分析：

1、2022 年度公司经营活动产生的现金流量净额为 20,718,716.56 元，本期较上年同期增加 50,238,506.72 元，主要原因是报告期内收到主营业务收入的货款增加，收到税收返还，报告期内采购货款的支出减少所致；2022 年净利润 8,036,970.26 元，经营活动产生的现金流量净额比净利润增加 12,681,746.30 元，导致差异的主要原因是：2022 年实现销售所需购买原材料、包材等生产材料减少，减少了 7,237,148.35 元的采购货款支出，销售业务现金流入增加了 22,189,805.75 元所致。截止本期末应收账款余额 57,287,463.10 元，较上期增加了 8,344,857.96 元；合同负债余额 28,415,301.27 元，较上期减少了 -5,086,260.03 元。

2、2022 年度公司投资活动产生的现金流量净额为-39,712,393.68 元，本期较上年同期增加 26,841,483.86 元，主要原因是报告期内建设厂房所致。

3、2022 年度公司筹资活动产生的现金流量净额为 26,784,879.25 元，本期较上年同期增加了 19,855,610.95 元，主要原因是报告期内向银行贷款增加所致。

(四) 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
广东善元堂保健品有限公司	控股子公司	保健品销售	500,000	18,772,702.73	-13,592,686.28	15,877,214.06	-2,310,925.08
湖南善普瑞医药有限公司	控股子公司	药品销售	10,000,000	17,627,866.72	3,311,697.21	31,544,453.36	-4,322,628.23

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	37,100,000	0	不存在
合计	-	37,100,000	0	-

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

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,486,184.84	6,818,102.39
研发支出占营业收入的比例	3.97%	3.72%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科以下	30	35
研发人员总计	32	35
研发人员占员工总量的比例	11.15%	12.68%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	9	4
公司拥有的发明专利数量	5	4

研发项目情况:

报告期内研发立项有 6 项，分别是成人用多种 B 族维生素软胶囊的开发、富含 L-抗坏血酸水果味维生素 C 咀嚼片的开发、适用多群体的多种矿物质咀嚼片(巧克力味)的开发、孕妇、乳母钙维生素 D 软胶囊的开发、基于 D- α -醋酸生育酚的成人维生素 E 软胶囊的开发、基于天然鱼油成分的辅助降血脂鱼油软胶囊的开发。

目前市场上维生素类的产品很多，但是维生素类产品并没有领导品牌，可以肯定的是随着人们对维生素产品的深入认识，消费者自觉自愿地掀起合理用餐以及额外补充身体所缺乏的维生素热潮，致使目前维生素产品近几年来市场呈稳定增长趋势。我们相信，维生素类产品随着人们对维生素产品的逐步认同，维生素类产品的市场细分势成必然，维生素类产品必将成为维生素缺乏者所重视。

本报告期内立项项目的目的和意义，是拟通过各种维生素产品的开发，使保障人体正常生理需求的维生素，增强人体免疫力。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	如财务报表附注三、（三十一）“收入”和附注五、（三十二）“营业收入和营业成本”所述，由于善元堂报告期内营业收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。	我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于： （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关的会计政策是否正确； （2）分析报告期内的收入和毛利率的变动及其原因； （3）检查主要客户的相关销售合同及订单、销售出库单、货物运输的物流单据、销售发票、银行单据等原始资料，核查收入

		<p>的真实性；</p> <p>（4）了解善元堂与主要客户的合作商业背景、具体交易情况、主要订单条款及结算政策等；</p> <p>（5）对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。</p>
--	--	--

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内公司积极保护债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益，诚信经营，照章纳税，尽到一个企业对社会的责任。

公司一直坚持承担社会责任的原则，在工作的各个环节中体现社会责任，即对股东承担实现股东价值最大化、可持续发展的责任，对债权人承担提供优质服务、维护其合法权益的责任，对员工承担关注成长、提升价值的责任，对消费者承担提供优质服务、维护其合法权益的责任，对供应商承担诚信交易、共赢发展的责任，对社区承担促进环保、建立节约型社会的责任。

报告期内，在疫情期间，公司通过捐赠物资等多种形式支持抗击疫情，积极履行企业社会责任。

三、 持续经营评价

2022 年度，公司实现营业收入 188,380,287.10 元，较去年增加了 4,887,768.14 元，增长了 2.66%；实现净利润 8,036,970.26 元，同比增加 426.86%。

公司有着完善的研发能力、生产能力，所拥有的保健食品批准证书在行业内处于前列，具备完整的产品线，公司品牌“善元堂”在行业内有着较好的影响力，公司销售渠道具有一定规模，公司制定了切实可行的销售计划、产能计划，有着较强的可执行性。随着公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司研发能力、品牌形象将在资本市场的助力下得到提升，公司具备稳定的持续经营能力。

可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项：

1、如果国际领先品牌、国内大型药企和食品企业等主要产品在市场上出现垄断，市场环境发生重大变化，导致销售大幅下滑，可能对公司持续经营能力产生影响。

2、如果公司现持有保健批文的产品再注册申请，出现产品配方理论依据、配方原料配比、生产工艺等不获认同，以及国家对保健食品功能受理范围进行调整的拟注册产品所声称的功能未在可供申报功能选项之列等原因，未能获得国家药监局会批准，导致产品不能销售，可能对公司持续经营能力产生影响。

报告期内公司不存在以下事项：

- （一）营业收入低于 100 万元；
- （二）净资产为负；
- （三）连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；
- （四）存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；
- （五）实际控制人失联或高级管理人员无法履职；
- （六）拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；
- （七）主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 否

（一） 行业发展趋势

现代社会中市场经济竞争引起公众生活节奏明显加快，人们普遍食用快餐使得营养摄入出现失衡。城市化浪潮使商品粮食用比例上升，粮食精细加工导致微量营养素大量流失，而工业化的食品加工，在高温灭菌和真空包装工艺中容易使食品的原有矿物质、维生素遭到破坏。由于过于追求产量和生长速度以及错误的饮食习惯，蔬菜的营养价值出现了明显下降，现代食品业非科学的加工方式也使得营养损失严重。近年来，食品安全领域的重大事故频频发生，社会对食品安全问题极其关注，政府也出台了各项政策，大力加强对食品行业的监管力度。食品安全当然是食品的首要问题，但从长远角度来看，我国短期内尚存在“重安全、轻营养”的问题，随着社会经济的发展和人们生活水平的不断提高，未来食品的关注点必然会实现从“安全”向“营养健康”的高度跃升。

膳食营养补充剂的功能在于提高人体免疫力，改善健康状况，与具有功能性和针对性的药品不同，它面向的消费者更大程度上是没有疾病，但存在健康问题的亚健康人群。根据世界卫生组织的调查，全世界患疾病及亚健康的人口比例已达 95%，而中科院的调查推算中国亚健康和患病人口比例高达 90%。这些人群都需要通过膳食或营养补充剂来改善健康状况。

膳食营养补充剂在欧美等国已有较为久远的发展历史，而在中国却是一个新兴的行业。在美国和日本，均有 2/3 的国民日常食用膳食营养补充剂，而在中国，这一比例低于 20%。在世界范围内，膳食营养补充剂的行业巨头和销售市场也聚集在欧美、日本等国。2011 年，世界维生素及膳食营养补充剂销量为 842.6 亿美元，其中美国市场份额居首，为 26.2%，日本作为第二大市场，占据 22.2% 的市场份额，中国快速增长为第三大市场，拥有 12.7% 的市场份额。据中国保健协会市场工委预测中国膳食营养补充剂市场规模未来十年内将以 10% 的年均增速增长，中国有望超越日本成为全球第二大膳食营养补充剂市场。

（二） 公司发展战略

公司将依托在自主研发自主品牌，扩大品种品规，在全国市场推广一系列的动销方案带动产品的销售，为经销商及连锁药店提供新颖的促销方案，大力发展销售网络覆盖全国各地，在全国各地宣传企业品牌，扩大品牌知名度，力争将公司打造成为“保健行业的佼

佼者”。

(三) 经营计划或目标

2023 年公司将继续加大研发力度，对产品性能持续优化，丰富产品种类，提升公司产品的市场竞争力，同时增加产能，满足市场需求，助推公司业务提升。

公司计划在 2023 年，继以品宣会形式在全国各地进行招商，邀请已经合作的客户和潜在客户。针对经销商，公司重点开拓在全国和区域范围内有着较大影响的经销商。针对全国空白市场进行重点开发，包括：宁夏、江西、青海，山西以及部分二级城市以及城乡地方的空白市场，同时对已开发市场着重维护着重指导促销，实现销量业绩翻翻增长。

在零售终端方面，公司对全国各地进行“一战到底”、“百万富翁”等活动，大力普及当地终端促销员对产品知识的深度认识，从而带动终端销售。同时对云南、湖南、四川、福建、陕西有着较好销售基础的市场，开展社区活动，告，推广公司产品，提升消费者信任度。

公司以自有资金为基础，并同时准备采取定向发行方式募集资金用于实现公司的经营计划和目标。

特别提示：该经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，投资者应对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

(四) 不确定性因素

未发生对公司未来发展战略或经营计划有重大影响的不确定性因素。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险

近年来，随着中国人口老化、慢性病发病率提高，预防和控制疾病成为公众及政府关

注的焦点。公众健康消费理念的转变，生活水平的提高，政府加大医改步伐及公共财政等资源的投入，使得行业规模迅速扩大，市场竞争开始加剧，市场份额出现集中趋势，产品竞争逐渐体现在产品品牌、销售渠道和产品差异化等方面。国际领先品牌、国内大型药企和食品企业的加入，现有的以汤臣倍健、生命力为首的上市公司借助资本平台进一步提高市场份额，具有一定研发能力的创新性中小企业不断涌现，使得行业竞争加剧，同时，移动互联网营销的浪潮也使得行业内的竞争具有较大的不确定性。

应对措施：公司计划采取定向发行方式融入资金用于研发，开发符合市场需求的新产品，提升公司的竞争力。

2、产品注册申请未能获得批准的风险

在注册批准证书申请过程中，国家药监局会对申报材料的完备性、申报产品的理论依据、配方、技术、工艺以及所声称的功效等进行审核，然后才作出给予批准或不批准的决定。因此，产品注册批准证书申请具有一定的不确定性。当申报材料准备不充分，或者产品配方理论依据、配方原料配比、生产工艺等不获认同，以及国家对保健食品功能受理范围进行调整以致拟注册产品所声称的功能未在可供申报功能选项之列时，相关产品注册申请均有可能不获批准，影响到行业内企业的经营。

应对措施：公司积极及时申请产品注册，保证新产品及时取得保健品批准证书。

3、产品质量和食品安全风险

膳食营养补充剂产品在我国主要以普通食品、营养素补充剂、其他保健食品等三种形态出现，公司生产的产品与食品安全密切相关。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量及安全控制已经成为食品生产企业的重中之重。2015年4月，新版《中华人民共和国食品安全法》审议通过，进一步强化了食品生产者的社会责任，加大了对违法食品生产者的处罚力度。本公司主营膳食营养补充剂产品的研发、生产及销售，公司执行严格的品质控制体系，严格甄选原料，并通过了GMP良好生产规范和质量控制标准，但如果公司在产品的原料采购、生产与销售环节出现质量管理差错，或者因为其他原因发生产品质量问题，将会影响公司的信誉和公司产品的销售。因此，公司存在质量控制出现失误而带来的产品质量和食品安全风险。

应对措施：公司加强产品质量管理，遵守食品安全相关法规，执行严格的品质控制体

系。

4、区域经销商、连锁药店存在的可能影响公司正常经营的风险

公司目前销售主要通过区域经销商、直供连锁药店终端的模式销售，行业特性使得营业收入的规模扩大必须加大对区域经销商、连锁药店销售力度，区域经销商、连锁药店存在的可能影响本公司正常经营的风险因素主要包括：

(1) 公司的区域经销商均为独立经营的企业，与公司无关联关系。但如果上述经销商在销售公司产品过程中违反了有关法律、法规，虽然法律责任由经销商承担，但仍有可能给本公司的品牌及声誉带来负面影响。

(2) 随着公司业务的发展，公司未来会对部分重点市场的区域经销商和连锁药店给予了一定的信用额度，若上述区域经销商和连锁药店经营出现困难，而公司没有及早预料并采取相应措施，则可能会出现应收账款无法收回的风险。

(3) 公司的连锁药店客户大多为全国性和地方区域内具有优势的连锁企业，部分连锁企业规模发展迅速，从而存在其借助渠道优势挤压公司经营利润的风险。同时，连锁企业也可能在未来发展膳食营养补充剂的自有品牌，从而对公司的产品造成不利影响。

应对措施：公司加强经销商的管理，加强应收账款回款管理，提升自有品牌实力。

5、公司存货周转率变动的风险

2021年、2022年，公司存货周转率分别为4.37、4.36，总体上处于一个合理的范围，公司所处行业的特点使得公司的产品线种类较丰富，相应的需要储备较多的原材料和产成品备货，公司的产成品通常要保留1.5-2个月的安全库存量，公司原材料和产成品的保质期一般在2年左右，因此，存货库存符合正常的销售和生产需要，暂无出现积压、过期、毁损的风险。尽管如此，如果未来公司因销售不畅导致存货周转率大幅下降，存货余额大幅增长，而公司又没有采取及时措施予以应对，则可能出现存货积压、过期、毁损的风险。

应对措施：公司加强存货管理，及时检查存货账龄，避免可能出现存货积压、过期、毁损的风险。

6、公司所租赁的生产厂房未取得房屋所有权证的风险

公司目前租赁的广州市白云区钟落潭镇大纲岭越秀工业园街10号101厂的生产厂房所

属地块土地性质为宅基地，该宅基地为出租方陈如维、黄俊卿向广州市白云区钟落潭镇大纲岭村村民委员会租赁取得，该厂房为出租方陈如维、黄俊卿建设，未取得房产证。该处厂房未来存在被拆迁的可能，由此将对公司的生产经营造成不利的影响。目前，公司已取得位于原厂房旁边的地块，并正在施工建设中，且公司的实际控制人已承诺若公司因所租赁的厂房被责令拆迁而导致厂房搬迁时，由其承担所有的搬迁费用及拆迁给公司造成的任何经济损失，但是公司仍存在因租赁的生产厂房未取得房屋所有权证导致的生产经营风险。

应对措施：为保障公司生产厂房的稳定性，在 2019 年 6 月，公司已通过在广州公共资源交易中心网上竞拍位于新广从路东侧白沙 6 地块 AB1006093-2 地块的国有土地使用权（土地位于现厂房东侧），并与 2019 年 12 月办理完毕土地确认手续，于 2020 年 5 月启动新基地的设计，并已于 2021 年 12 月进入施工建设期，目前已完成主体封顶。

7、控股股东及实际控制人不当控制的风险

肖建国先生直接持有公司 79.6922% 的股份，广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）持有公司 6.5583% 的股份，肖建国先生持有广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙） 21.4551% 的份额，且为其执行事务合伙人；广州元滨投资合伙企业（有限合伙）持有公司 3.6042% 的股份，肖建国先生持有广州市滨投资管理中心（有限合伙） 5.0602% 的份额，且为其执行事务合伙人；广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）持有公司 0.8372% 的股份，肖建国先生持有广州聚睿投资合伙企业（有限合伙） 32.8000% 的份额，且为其执行事务合伙人；故肖建国先生合计控制公司 81.5563% 的股权，为公司的控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长，能够通过股东大会及董事会行使表决权等方式直接或间接影响公司的发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事项决策，这些决策可能偏离企业、员工、上下游客户的最佳利益目标。

应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投

投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

8、公司 ODM 模式下的采购风险

公司部分产品采用 ODM 模式进行采购贴牌销售，在此种模式下会带来产品质量和食品安全风险。

我国膳食营养补充剂产品主要以普通食品、营养素补充剂和保健食品这三种形态出现，因此公司生产的产品与食品安全密切相关。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及维权意识的增强，食品质量及安全控制已经成为膳食营养补充剂经营企业的重中之重。尤其是《中华人民共和国食品安全法》的颁布实施后进一步强化了保健食品监督管理，加大了对违法食品生产经营者的处罚力度。公司主营膳食补充剂产品的销售，部分产品通过 ODM 模式进行生产，虽然公司制定并严格执行品质控制体系，并采用“三检”机制，即：对供应商生产资质和检测报告严格检验、销售的产品在入库前由检测中心复检、将产品主动送往专业机构检验，同时选择具有 GMP 认证的国内优质生产厂商作为供应商，在原料采购和产成品采购环节均进行严格质量管理，但如果公司在上述环节出现质量管理疏漏，或因为其他原因发生产品质量问题，将会对公司品牌形象和产品销售产生极大的不利影响。

应对措施：公司加强检验机制，执行严格执行品质控制体系，选择信誉高、质量优良的生产厂商进行合作，加大自行研发所需的新产品，拥有自有的保健品批准证书及备案制批准证书。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 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

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,000,000.00	16,141.36
销售产品、商品，提供劳务	16,000,000.00	10,267,757.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

其他	1,300,000.00	1,244,391.69
----	--------------	--------------

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	107,000,000.00	63,023,813.47
委托理财	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次债权债务往来或者担保事项关联交易有助于公司的经营发展，属于关联方对公司的经营发展提供的无偿支持，不会对公司经营造成不良影响。

(五) 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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022年4月27日	2022年4月27日	现金	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内，公司利用闲置资金进行保本型理财投资，每次购买金额为100万元~1000万元，报告期内公司购买理财产15次，购买金额累计金额35,000万元，赎回累计金额33,800万元，单笔理财投资金额不超过8,000万元，截止2022年12月31日余额为37,100万元，累计取得投资收益为372,929.74元。

根据公司第三届董事会第五次会议和2021年年度股东大会审议通过的《关于提请股东大会确认和授权公司购买理财产品额度的议案》，同意公司利用闲置资金购买保本型银行理财产品，单笔购买该等理财产品的金额或任意时点持有该等未到期的理财产品总额不超过人民币8,000万元，授权公司总经理组织实施并批准购买。在授权额度内，公司可以循环使用进行委托理财投资，以获得额外的资金收益，授权有效期自公司2021年年度股东大会审议通过之日起至2022年年度股东大会召开之日。

(六) 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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月23日	-	挂牌	其他承诺	因租赁的厂房被责令拆除而导致厂房搬迁时,由其承担所有的搬迁费用及拆除给公司造成的任何经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月23日	-	挂牌	资金占用承诺	不直接或间接借款、占用公司的资金款项。	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、在公司《公开转让说明书》“第二章公司业务”之“三、公司业务相关的关键资源要素”之“(六)公司租赁和房产”中披露,为保障公司生产厂房的稳定性,在2019年6月,公司已通过在广州公共资源交易中心网上竞拍位于新广从路东侧白沙6地块AB1006093-2地块的国有土地使用权(土地位于现厂房东侧),并与2019年12月办理完毕土地确认手续,并于2021年12月开始施工建设期,目前已完成主体封顶。

2、在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“(二)为避免同业竞争采取的措施”中披露,为避免可能发生的同业竞争,公司控股股东、实际控制人肖建国已出具避免同业竞争的承诺函,承诺在担任公司股东期间,将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动;或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益;或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权;或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员;愿意承担因违反上述承诺而给股份有限公司造成的全部经济损失。公司董事、监事、高级管理人员承诺在任职期内及辞去上述职务后六个月内,不从事上述行为。

3、在公司《公开转让说明书》“第四章公司财务”之“七、关联方、关联方关系及关联方往来、关联方交易”之“（二）关联方往来及关联交易”之“（4）减少和规范关联交易的措施”中披露，公司实际控制人出具承诺，承诺其作为善元堂的实际控制人，将严格履行股东、高管义务，不直接或间接借款、占用公司的资金款项。

此外，公司股东及其高管出具了《声明与承诺》：“本人将尽量避免与善元堂之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人将严格遵守善元堂公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害股份公司及其他股东的合法权益”。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
在建工程	在建工程	抵押	52,005,235.03	22.12%	建设厂房
无形资产	土地	抵押	12,779,241.25	5.43%	
总计	-	-	64,784,476.28	27.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次不动产权及地上附着建筑物抵押是因为向银行贷款建设厂房，资产权利受限，不会对公司经营造成不良影响。

第六节 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	16,866,655	33.86%	1,009,969	17,876,624	35.89%
	其中：控股股东、实际控制人	9,923,360	19.92%	1,200	9,924,560	19.92%
	董事、监事、高管	11,835,766	23.76%	-1,339,881	10,495,885	21.07%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	32,943,295	66.14%	-1,009,969	31,933,326	64.11%
	其中：控股股东、实际控制人	29,770,082	59.77%	0	29,770,082	59.77%
	董事、监事、高管	32,490,426	65.23%	-1,009,969	31,480,457	63.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		49,809,950	-	0	49,809,950	-
普通股股东人数						40

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	肖建国	39,693,442	1200	39,694,642	79.69%	29,770,082	9,924,560	33,970,000	
2	卫唯	2,351,250	0	2,351,250	4.72%	-	2,351,250		
3	何结	535,375	0	535,375	1.07%	400,781	134,594		

	军								
4	李江华	406,125	200	406,325	0.82%	304,594	101,731		
5	广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）	3,266,708	0	3,266,708	6.56%	452,869	2,813,839		
6	广州元滨投资合伙企业（有限合伙）	1,795,250	0	1,795,250	3.60%	0	1,795,250		
7	广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）	417,000	0	417,000	0.84%	0	417,000		
8	曾诚	1,340,000	0	1,340,000	2.69%	1,005,000	335,000		
9	郑熠	-	300	300	0.00%	0	100		
10	姚兴飞	100	0	100	0.00%	0	100		
	合计	49,805,250	1,700	49,806,950	100.00%	31,933,326	17,873,424	33,970,000	

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司实际控制人肖建国，系广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）、广州元滨投资合伙企业（有限合伙）、广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东与实际控制人保持一致。

截至报告期末，公司董事长肖建国先生为公司控股股东、实际控制人。报告期末，肖建国先生直接持有公司 79.6922%的股份，广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）持有公司 6.5583%的股份，肖建国先生持有广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）21.4551%的份额，且为其执行事务合伙人；广州元滨投资合伙企业（有限合伙）持有公司 3.6042%的股份，肖建国先生持有广州元滨投资合伙企业（有限合伙）5.0602%的份额，且为其执行事务合伙人；广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）持有公司 0.8372%的股份，肖建国先生持有广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）32.8000%的份额，且为其执行事务合伙人；故肖建国先生合计控制公司 81.5563%的股权。肖建国先生作为控股股东、董事长，能够通过股权关系实际支配公司的行为，所提出的议案均能通过股东会决议，能够决定公司的日常经营管理及重大决策。因此，肖建国先生对公司具有实际控制力。

公司控股股东肖建国简历：男，1966 年出生，中国国籍，中国永久居留权，1989 年毕业于长沙大学，获大专学位。1989 年 7 月至 1996 年 11 月，任中同市美味鲜食品公司技术人员；1996 年 12 月至 2015 年 7 月任广州善元堂生物科技有限公司董事长；2015 年 8 月至今任广州善元堂健康科技股份有限公司董事长。

报告期内公司控股股东、实际控制人没有发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	现金	中国银行	二年期流动贷款	9,000,000.00	2022年9月14日	2024年9月14日	4.10%
2	现金	交通银行	短期贷款	5,000,000.00	2022年5月7日	2024年5月18日	3.70%
3	现金	交通银行	短期贷款	3,000,000.00	2022年5月25日	2023年5月25日	3.70%
4	现金	兴业银行	短期贷款	3,000,000.00	2022年1月13日	2023年1月12日	4.1%
5	现金	兴业银行	短期贷款	7,000,000.00	2022年12月23日	2023年12月22日	4%
6	现金	农村商业银行	长期借款	36,023,813.47	2022年6月17日	2032年6月16日	4.65%
合计	-	-	-	63,023,813.47	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
肖建国	董事长	男	1966年10月	2021年7月31日	2024年7月30日
卫唯	董事、总经理	男	1972年10月	2021年7月31日	2022年1月12日
何结军	董事、财务总监、 董事会秘书	女	1978年2月	2021年7月31日	2024年7月30日
李江华	董事、副总经理	男	1978年7月	2021年7月31日	2024年7月30日
李祥林	董事、总经理	男	1978年9月	2021年7月31日	2024年7月30日
曾诚	董事	男	1966年4月	2021年7月31日	2024年7月30日
吴梅	监事会主席	女	1976年12月	2021年7月31日	2024年7月30日
许向阳	监事	女	1972年12月	2021年7月31日	2024年7月30日
宋耿云	监事	女	1977年7月	2021年7月15日	2022年6月15日
许永康	监事	男	2023年4月	2022年6月16日	2024年7月30日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间无亲属关系。肖建国是控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长一职。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
肖建国	董事长	39,693,442	1,200	39,694,642	79.69%	0	33,970,000
何结军	董事、财务总监、 董事会秘书	535,375	0	535,375	1.07%	0	0
李江华	董事、副总经理	406,125	2,000	406,325	0.82%	0	0

李祥林	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0
曾诚	董事	1,340,000	0	1,340,000	2.69%	0	0
吴梅	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
许向阳	监事	0	0	0	0%	0	0
许永康	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	41,974,942	-	41,976,342	84.27%	0	33,970,000

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
卫唯	总经理、董事	离任		离职	-
李祥林	副总经理、董事	新任	总经理	任职	-
宋耿云	监事	离任		离职	-
许永康	监事	新任	监事	任职	-

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

李祥林，男，1978年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2015年1月加入广州善元堂健康科技股份有限公司至今，历任副总经理，现任总经理。

许永康，男，1984年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年9月加入广州善元堂健康科技股份有限公司至今，历任质量研发技术部研发经理，现任质量研发技术部研发总监兼质量部负责人。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	55	1	2	54
生产人员	66	16	6	76
销售人员	133	20	37	116
技术人员	18	1	1	18
财务人员	15	0	3	12
员工总计	287	38	49	276

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科	41	40
专科	104	101
专科以下	139	134
员工总计	287	276

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：

公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

主要人事政策如下：

1、加强了对员工的绩效考核，进一步强化了以岗位责任为目标的考核机制，强化员工责任意识。

2、对于骨干人才的培养机制继续优化，做到人岗匹配，岗位有替补人选，不因人员的变动导致管理出现断档；在员工培养的同时，适当引进稀缺人才。继续健全各类岗人员的引进、培养、考评、激励机制，吸引和留住优秀人才为企业长期服务。

3、在保持与同行具备竞争力的薪酬的同时，将员工薪酬与部门任务完成率、企业效益挂钩，将员工与公司更好的利益捆绑，提高企业凝聚力与战斗力。

(二) 核心人员（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

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司建立了《内幕知情人登记管理制度》。

截至报告期末，上述机构和人员切实履行应尽的职责和义务，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷。

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

公司报告期内股东大会的召集和召开程序、出席现场会议人员资格及召集人资格、表决程序和表决结果均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关规定；报告期内的股东大会会议和形成的决议均合法有效。董事会认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司当前治理结构比较完善，股东大会是公司的权力机构，董事会是公司的决策机构，监事会是公司的内部监督机构，董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会以及审计委员会；董事会秘书负责董事会日常事务，监事会对公司股东大会负责；总经理负责公司的日常经营活动，执行董事会决议。

报告期内公司所有重要的人事变动、融资等事项决策均严格按照《公司法》、《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》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等相关要求履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

1、2022年5月20日，公司股东会审议通过了《股东会决议》。章程修改后为：

第九十条 董事由股东大会选举或更换，每届任期三年。董事任期届满，可连选连任。董事在任期届满以前，股东大会不得无故解除其职务。董事任期从就任之日起计算，至本届董事会任期届满时为止。董事任期届满未及时改选，在改选出的董事就任前，原董事仍应当依照法律、行政法规、部门规章和本章程的规定，履行董事职务。

第九十九条 董事会由五名董事组成。公司董事会设董事长一人，由董事会全体董事过半数选举产生。

第一百八十五条 投资者关系工作中公司与投资者沟通的内容主要包括：

（一）信息披露和沟通：根据法律、法规的要求和投资者关系管理的相关规定及时、准确地进行信息披露；根据公司实际情况，通过举行投资者交流会、分析师说明会等活动，与投资者进行沟通；通过电话、电子邮件、传真、接待来访等方式回答投资者的咨询。

（二）定期报告：主持年度报告、半年度报告、季报的编制和披露工作；

（三）筹备会议：筹备年度股东大会、临时股东大会、董事会，准备会议资料；

（四）拟定、修改有关信息披露和投资者关系管理的规定，报公司有关部门批准实施；

（五）公共关系：建立和维护与监管部门、全国中小企业股份转让系统有限责任公司规定的原则等相关部门良好的公共关系；

（六）媒体合作：加强与财经媒体的合作关系，引导媒体对公司的报道，安排高级管理

人员和其他重要人员的采访报道；

（七）网络信息平台建设：在公司网站中设立投资者关系管理专栏，在网上披露公司信息，方便投资者查询；

（八）危机处理：在诉讼、仲裁、重大重组、关键人员的变动、盈利大幅度波动、股票交易异动、自然灾害等危机发生后迅速提出有效的处理方案；

（九）有利于改善投资者关系的其他工作。公司积极建立健全投资者关系管理工作制度，通过多种形式主动加强与股东特别是社会公众股股东的沟通和交流。公司与投资者之间发生的纠纷，可以自行协商解决，提交证券期货纠纷专业调解机构进行调解，或直接向公司所在地的人民法院提起诉讼。若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司主动终止挂牌的，公司或控股股东、实际控制人应制定合理的异议股东保护措施，可以通过提供现金选择权等方式对股东权益保护作出安排，公司已获同意到境内证券交易所上市或者以获得上市同意为终止挂牌议案生效条件的除外。公司被全国中小企业股份转让系统强制终止挂牌的，公司或控股股东、实际控制人应与其他中小股东积极沟通、协商公司终止挂牌后的经营发展等事宜，保障投资者的合法权益不受侵害。

（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	2	6	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

（三） 公司治理改进情况

本公司现有的内部控制制度能够满足公司管理的要求，公司管理层没有引入职业经理

人，但由于内部控制的固有局限性、外部环境变化以及人为因素影响等，仍然存在出现风险与错误的可能，特别是公司处于高速发展的阶段，业务规模的扩张会加大了公司的管理难度。为保证公司内部控制制度的长期性及完备性，公司严格按照证监会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》要求，以风险管理为主线，加强内部控制体系和制度建设。

1. 进一步完善公司法人治理结构，提高公司规范运作水平，更好地发挥各委员会在专业领域的作用，进一步提升公司科学决策能力和风险防范能力。

2. 进一步完善内部控制体系，董事会按照内控规范，成立了的内审部具体负责组织协调内部控制系统的建设实施及日常工作，及时根据法律法规的要求和公司经营发展需要，不断修订和完善公司各项内部控制制度，从制度建议方面强化公司的内部管理控制。

3. 落实日常监督和专项监督，以审计委员会为主导，以内审部为实施部门，对内控建设和实施情况进行常规、持续的日常监督检查，同时加强对内部控制重要方面的有针对性的专项监督检查，及时发现内部控制的缺陷，并加以改进，保证内部控制的有效性。报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《信息披露管理制度》在指定的信息披露平台真实、准确、完整、及时地披露了公司有关经营活动和重大事项状况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。

监事会认为董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行了诚信义务，未出现损害公司、股东利益的行为，董事会的各项决议符合《公司法》等法律法规和《公司章程》的要求。

监事会对公司经营管理情况进行了有效监督,认为 2022 年公司完成了全年的各项生产经营计划,并取得了良好的经营业绩,公司综合竞争能力不断增强,公司经营班子勤勉尽责,认真执行了董事会的各项决议,经营中未出现违规操作行为。

监事会对本年度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

公司在资产、人员、财务、业务和机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具备经营所需的关键资源,可以独立开展经营活动,对外不具有依赖性。

1、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系,具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的运营能力,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

公司主要财产包括房屋、土地、运输工具、机器设备、生产线、专利、商标等,相关财产均有权利凭证,公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产,公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生,不存在超越公司董事会和股东大会的人事任免决定。公司的总经理、财务总监、董事会秘书均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务,亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪;公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司拥有独立于控股股东、实际控制人及其企业所有员工,并在有关的社会保障、工薪报酬等方面独立管理。公司按照有关法律法规和规范性文件的规定与所聘用人员签订了《劳动合同》,并为员工缴纳了养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险。

4、财务独立

公司建立独立的财务部门,并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户,不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形;

公司持有有效的国税与地税《税务登记证》，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构。公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位混合办公情形。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司制定了《信息披露管

理制度》。

公司尚未建立年度报告差错责任追究制度，公司将根据股转公司要求，尽快制定年度报告差错责任追究制度，以更好地规范企业内部制度，做好信息披露工作。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 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	华兴审字[2023]23002970011号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼	
审计报告日期	2023年4月20日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈昭 2年	陈柳明 1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8年	
会计师事务所审计报酬	25万元	

审 计 报 告

华兴审字[2023]23002970011号

广州善元堂健康科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州善元堂健康科技股份有限公司（以下简称善元堂）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，公允反映了善元堂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，我们独立于善元堂，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我

们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、（三十一）“收入”和附注五、（三十二）“营业收入和营业成本”所述，由于善元堂报告期内营业收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于：

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关的会计政策是否正确；
- （2）分析报告期内的收入和毛利率的变动及其原因；
- （3）检查主要客户的相关销售合同及订单、销售出库单、货物运输的物流单据、销售发票、银行单据等原始资料，核查收入的真实性；
- （4）了解善元堂与主要客户的合作商业背景、具体交易情况、主要订单条款及结算政策等；
- （5）对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

善元堂管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括善元堂 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定和财务报表附注二、财务报表的编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估善元堂的持续经营能力，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善元堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督善元堂的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就善元堂中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

华兴会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国福州市

二〇二三年四月二十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	30,372,011.78	22,580,809.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	37,404,807.16	38,034,786.17
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	2,650,515.73	2,793,120.78
应收账款	五（四）	57,287,463.10	48,942,605.14
应收款项融资	五（五）	1,496,962.05	
预付款项	五（六）	1,928,633.27	4,322,515.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（七）	2,120,565.34	2,511,300.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	19,913,641.08	20,314,644.40
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	五（九）	641,720.47	1,673,438.01
流动资产合计		153,816,319.98	141,173,220.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五（十）	3,561,379.55	4,414,847.30
在建工程	五（十一）	52,005,235.03	2,068,174.76
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五（十二）	10,023,383.36	14,538,094.78
无形资产	五（十三）	13,048,112.08	13,719,081.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）		252,631.56
递延所得税资产	五（十五）	2,634,425.74	2,962,137.59
其他非流动资产	五（十六）	40,550.00	37,800.00
非流动资产合计		81,313,085.76	37,992,767.56
资产总计		235,129,405.74	179,165,988.39
流动负债：			
短期借款	五（十七）	16,419,549.44	11,413,109.44
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	五（十八）	33,535,579.51	16,560,795.29
预收款项			
合同负债	五（十九）	28,415,301.27	33,501,561.30
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	五（二十）	5,119,292.34	2,223,377.48
应交税费	五（二十一）	5,528,396.17	1,838,147.50
其他应付款	五（二十二）	1,974,205.41	1,538,799.15
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	五（二十三）	5,628,156.01	13,183,939.48
其他流动负债	五（二十四）	4,227,797.62	4,308,392.21
流动负债合计		100,848,277.77	84,568,121.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十五）	36,023,813.47	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	6,766,247.88	11,010,298.99
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十七）	139,230.00	306,306.00
递延所得税负债	五（十五）	33,604.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,962,896.16	11,316,604.99
负债合计		143,811,173.93	95,884,726.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	49,809,950.00	49,809,950.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	8,746,187.16	8,746,187.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十）	8,741,500.16	7,289,726.54
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	24,020,594.49	17,435,397.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		91,318,231.81	83,281,261.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		91,318,231.81	83,281,261.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		235,129,405.74	179,165,988.39

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：吴婷婷

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,944,147.96	14,831,754.82
交易性金融资产		33,224,032.04	38,034,786.17
衍生金融资产			
应收票据		1,380,515.73	1,667,276.72
应收账款	十五（一）	67,098,075.95	56,725,891.94
应收款项融资		1,122,384.41	
预付款项		632,197.97	2,179,889.66
其他应收款	十五（二）	1,656,474.21	2,060,010.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		16,987,806.68	13,763,955.68
存货			
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			1,208,493.72
流动资产合计		147,045,634.95	130,472,059.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	十五（三）	9,829,049.36	9,329,049.36
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		3,215,399.51	3,913,759.11
在建工程		52,005,235.03	2,068,174.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,193,538.54	10,200,119.14
无形资产		13,048,112.08	13,719,081.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,627,366.12	2,607,809.15
其他非流动资产		40,550.00	37,800.00
非流动资产合计		88,959,250.64	41,875,793.09
资产总计		236,004,885.59	172,347,852.75

流动负债：			
短期借款		16,419,549.44	11,413,109.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,445,408.4	6,533,869.72
预收款项			
卖出回购金融资产款		24,450,905.19	29,523,106.40
应付职工薪酬		4,282,753.1	1,571,426.27
应交税费		4,921,011.56	1,710,149.44
其他应付款		1,871,933.08	1,297,512.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,066,590.94	10,466,884.92
其他流动负债		3,115,562.97	3,791,369.60
流动负债合计		81,573,714.68	66,307,427.80
非流动负债：			
长期借款		36,023,813.47	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,766,247.88	8,783,580.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		139,230.00	306,306.00
递延所得税负债		33,604.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,962,896.16	9,089,886.35
负债合计		124,536,610.84	75,397,314.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		49,809,950.00	49,809,950.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,075,236.52	9,075,236.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,741,500.16	7,289,726.54

一般风险准备			
未分配利润		43,841,588.07	30,775,625.54
所有者权益（或股东权益） 合计		111,468,274.75	96,950,538.60
负债和所有者权益（或股 东权益）总计		236,004,885.59	172,347,852.75

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		188,380,287.10	183,492,518.96
其中：营业收入	五（三十二）	188,380,287.10	183,492,518.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		172,540,916.87	177,665,681.06
其中：营业成本	五（三十二）	87,735,508.44	88,235,452.91
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	五（三十三）	1,221,860.25	1,412,749.49
销售费用	五（三十四）	55,450,305.99	60,837,897.88
管理费用	五（三十五）	19,112,467.85	19,090,700.19
研发费用	五（三十六）	7,486,184.84	6,818,102.39
财务费用	五（三十七）	1,534,589.50	1,270,778.20
其中：利息费用		1,525,954.44	1,238,371.98
利息收入		30,000.47	103,571.18
加：其他收益	五（三十八）	401,025.88	695,929.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	338,143.57	1,145,094.64
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）	五（四十）	304,807.16	34,786.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-6,020,181.95	-6,791,451.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-1,337,852.64	-4,014,266.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-31,468.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,493,843.69	-3,103,070.41
加：营业外收入	五（四十四）	191,375.28	11,748.69
减：营业外支出	五（四十五）	30,994.81	90,280.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填		9,654,224.16	-3,181,601.81

列)			
减：所得税费用	五（四十六）	1,617,253.90	-722,759.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,036,970.26	-2,458,841.90
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,036,970.26	-2,458,841.90
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		8,036,970.26	-2,458,841.90
七、综合收益总额		8,036,970.26	-2,458,841.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		0.16	-0.05
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：吴婷婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五(四)	151,902,326.67	143,529,205.48
减：营业成本	十五(四)	62,512,186.79	60,206,711.71
税金及附加		1,110,425.12	1,283,712.77
销售费用		48,047,939.07	52,197,910.29
管理费用		13,486,892.33	12,608,790.13
研发费用		7,486,184.84	6,818,102.39
财务费用		1,380,359.58	1,050,251.64
其中：利息费用		1,386,516.27	1,010,802.55
利息收入		21,334.08	93,747.81
加：其他收益		383,576.00	694,989.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(五)	335,628.09	983,343.96
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）		224,032.04	34,786.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,726,940.97	-6,225,048.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-362,062.82	-3,201,138.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,732,571.28	1,650,658.63
加：营业外收入		75,099.40	4,422.23
减：营业外支出		30,991.91	7,907.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,776,678.77	1,647,173.48
减：所得税费用		1,258,942.62	-479,106.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,517,736.15	2,126,280.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,517,736.15	2,126,280.12
七、每股收益：			
(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		188,795,890.18	166,606,084.43
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		1,436,119.50	
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	4,348,246.85	3,900,623.31
经营活动现金流入小计		194,580,256.53	170,506,707.74
购买商品、接受劳务支付的现金		85,089,356.06	92,326,504.41
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		34,464,611.87	37,627,305.67
支付的各项税费	五（四十七）	8,876,185.96	14,925,096.95
支付其他与经营活动有关的现金		45,431,386.08	55,147,590.87
经营活动现金流出小计		173,861,539.97	200,026,497.90
经营活动产生的现金流量净额		20,718,716.56	-29,519,790.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		102,000,000.00	338,000,000.00
取得投资收益收到的现金		372,929.74	1,145,094.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,766.99	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		102,384,696.73	339,145,094.64

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,997,090.41	2,016,004.46
投资支付的现金		101,100,000.00	350,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		142,097,090.41	352,016,004.46
投资活动产生的现金流量净额		-39,712,393.68	-12,870,909.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,023,813.47	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,023,813.47	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,550,000.00	2,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,241,092.01	532,772.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	五（四十七）		
支付其他与筹资活动有关的现金		4,447,842.21	3,487,959.20
筹资活动现金流出小计		27,238,934.22	6,070,731.70
筹资活动产生的现金流量净额		26,784,879.25	6,929,268.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,791,202.13	-35,461,431.68
加：期初现金及现金等价物余额		22,580,809.65	58,042,241.33
六、期末现金及现金等价物余额		30,372,011.78	22,580,809.65

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：吴婷婷

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		152,447,309.28	128,233,389.65
收到的税费返还		1,436,119.50	
收到其他与经营活动有关的现金		4,305,849.49	1,508,609.28
经营活动现金流入小计		158,189,278.27	129,741,998.93
购买商品、接受劳务支付的现金		63,409,056.40	62,550,181.93
支付给职工以及为职工支付的现金		28,062,812.91	30,806,966.78
支付的各项税费		7,618,063.41	14,075,613.37
支付其他与经营活动有关的现金		41,722,791.79	47,152,175.48
经营活动现金流出小计		140,812,724.51	154,584,937.56
经营活动产生的现金流量净额		17,376,553.76	-24,842,938.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,000,000.00	334,000,000.00
取得投资收益收到的现金		370,414.26	983,343.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		101,370,414.26	334,983,343.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,990,776.58	1,310,922.62
投资支付的现金		96,500,000.00	357,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		137,490,776.58	358,810,922.62
投资活动产生的现金流量净额		-36,120,362.32	-23,827,578.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,023,813.47	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,023,813.47	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,550,000.00	2,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,241,092.01	532,772.50
支付其他与筹资活动有关的现金		2,376,519.76	2,048,995.20
筹资活动现金流出小计		25,167,611.77	4,631,767.70
筹资活动产生的现金流量净额		28,856,201.70	8,368,232.30

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,112,393.14	-40,302,284.99
加：期初现金及现金等价物余额		14,831,754.82	55,134,039.81
六、期末现金及现金等价物余额		24,944,147.96	14,831,754.82

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	49,809,950.00				8,746,187.16				7,289,726.54		17,435,397.85		83,281,261.55
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	49,809,950.00				8,746,187.16				7,289,726.54		17,435,397.85		83,281,261.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,451,773.62		6,585,196.64		8,036,970.26
(一) 综合收益总额											8,036,970.26		8,036,970.26
(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													

(六) 其他													
四、本年期末余额	49,809,950.00				8,746,187.16				8,741,500.16		24,020,594.49		91,318,231.81

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	49,809,950.00				8,746,187.16				7,077,098.53		20,106,867.76		85,740,103.45
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	49,809,950.00				8,746,187.16				7,077,098.53		20,106,867.76		85,740,103.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									212,628.01		-2,671,469.91		-2,458,841.90
(一) 综合收益总额											-2,458,841.90		-2,458,841.90
(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													

(六) 其他											
四、本年期未余额	49,809,950.00			8,746,187.16			7,289,726.54		17,435,397.85		83,281,261.55

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：吴婷婷

(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	49,809,950.00				9,075,236.52				7,289,726.54		30,775,625.54	96,950,538.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,809,950.00				9,075,236.52				7,289,726.54		30,775,625.54	96,950,538.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,451,773.62		13,065,962.53		14,517,736.15
(一) 综合收益总额										14,517,736.15		14,517,736.15
(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								1,451,773.62	-1,451,773.62	
1. 提取盈余公积								1,451,773.62	-1,451,773.62	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	49,809,950.00			9,075,236.52				8,741,500.16	43,841,588.07	111,468,274.75

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	49,809,950.00				9,075,236.52				7,077,098.53		28,861,973.43	94,824,258.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,809,950.00				9,075,236.52				7,077,098.53		28,861,973.43	94,824,258.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									212,628.01		1,913,652.11	2,126,280.12
(一) 综合收益总额											2,126,280.12	2,126,280.12
(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									212,628.01		-212,628.01	
1. 提取盈余公积									212,628.01		-212,628.01	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	49,809,950.00			9,075,236.52			7,289,726.54		30,775,625.54	96,950,538.60

三、 财务报表附注

广州善元堂健康科技股份有限公司

财务报表附注

(以下金额单位若未特别说明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概述

广州善元堂健康科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为广州善元堂医药科技有限公司,于2006年2月登记成立,2015年9月整体变更为股份公司。公司在广州市工商行政管理局登记注册,领取统一社会信用代码91440101783790992F的营业执照。

截至2022年12月31日,公司注册资本及股本为人民币49,809,950.00元。

(二) 注册地址及总部地址

广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街10号101厂。

(三) 公司所属行业性质

营养食品制造业。

(四) 公司经营范围

膳食营养补充剂的研发、生产和销售。

(五) 财务报告批准报出日

2023年4月20日。

(六) 合并范围

报告期内,纳入合并范围的主体包括广州善元堂健康科技股份有限公司、广东善元堂保健品有限公司、湖南善普瑞医药有限公司。

公司本期纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注七、“在其他主体中的权益”。本年合并范围的变动详见本附注六、“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公

司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并

当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

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

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。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。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2、金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

A. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，故未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

B. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

C. 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金及保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款及其他

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日

确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9、权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十二）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，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，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十四) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十五) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

(十六) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本溢价或股本溢价, 资本溢价或股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(十八)项固定资产及折旧和第(二十二)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

(十八) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

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	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公及电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十九) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，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) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预计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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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) 发生的初始直接费用；

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

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十三）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、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十五）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或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，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关

的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(三十一) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户

取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；
- （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。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法：公司对区域经销商、直供终端商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客户验收确认时，作为收入确认的时点。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1） 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债

的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的抵销

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

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

（三十五）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。

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十一）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十七）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

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

- A. 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；
- B. 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。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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。

4. 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。

（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参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除

未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

6. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

（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。

本公司不评估是否发生租赁变更。

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

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司重要的会计政策变更如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《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”、“关于亏损合同的判断”内容自	已经董事会审议批准	本项会计政策变更对公司报表无影响

2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。		
2022年11月，财政部发布了《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”、“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”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	本项会计政策变更对公司报表无影响

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税*	应纳税所得额	15%、20%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
广州善元堂健康科技股份有限公司	15%
广东善元堂保健品有限公司	20%
湖南善普瑞医药有限公司	20%

（二）税收优惠

1、公司于2021年12月20日通过复审，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅及国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202144001087），有效期为三年。2022年度减按15%的税率计缴企业所得税。

2、根据《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）及《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日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%的税率计算企业所得税再减半征收；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司广东善元堂保健品有限公司、湖南善普瑞医药有限公司享受此优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2022年1月1日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,106.61	34,375.78
银行存款	29,834,300.28	22,489,978.42
其他货币资金	506,604.89	56,455.45
合计	30,372,011.78	22,580,809.65
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

（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	37,404,807.16	38,034,786.17
其中：理财产品	37,404,807.16	38,034,786.17
合计	37,404,807.16	38,034,786.17

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,650,515.73	2,793,120.78
小计	2,650,515.73	2,793,120.78
坏账准备		
合计	2,650,515.73	2,793,120.78

2、公司期末不存在已质押的应收票据

3、公司期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		600,000.00
合计		600,000.00

4、公司期末不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、公司本期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况

6、公司本期不存在核销应收票据的情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	51,827,444.55
1—2年（含2年）	8,365,176.93
2—3年（含3年）	3,920,886.45
3年以上	12,081,390.80
合计	76,194,898.73
减：坏账准备	18,907,435.63
合计	57,287,463.10

2. 应收账款分类披露

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（%）	

按单项计提坏账准备的应收账款	10,507,335.08	13.79	10,507,335.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	65,687,563.65	86.21	8,400,100.55	12.79	57,287,463.10
其中：					
账龄组合	65,687,563.65	86.21	8,400,100.55	12.79	57,287,463.10
合计	76,194,898.73	100.00	18,907,435.63	24.81	57,287,463.10

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,009,024.10	8.09	5,009,024.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,935,200.22	91.91	7,992,595.08	14.04	48,942,605.14
其中：					
账龄组合	56,935,200.22	91.91	7,992,595.08	14.04	48,942,605.14
合计	61,944,224.32	100.00	13,001,619.18	20.99	48,942,605.14

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
		账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
太原中兴和贸易有限公司	5,009,024.10	5,009,024.10	100.00	预计无法收回
四川省资阳市互利商贸有限公司	563,390.20	563,390.20	100.00	预计无法收回
深圳二天堂大药房有限公司	386,987.42	386,987.42	100.00	预计无法收回
石家庄定军山科技有限公司	316,491.60	316,491.60	100.00	预计无法收回
涟源市职业病防治医院	243,950.00	243,950.00	100.00	预计无法收回

非前五大小计	3,987,491.76	3,987,491.76	100.00	预计无法收回
合计	10,507,335.08	10,507,335.08	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,221,303.22	2,689,409.04	5.36
1-2年	7,160,655.99	1,127,586.37	15.75
2-3年	3,726,880.84	1,041,508.56	27.95
3年以上	4,578,723.60	3,541,596.58	77.35
合计	65,687,563.65	8,400,100.55	12.79

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	5,009,024.10	5,498,310.98			10,507,335.08
按组合计提坏账准备	7,992,595.08	593,325.15		185,819.68	8,400,100.55
合计	13,001,619.18	6,091,636.13		185,819.68	18,907,435.63

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	185,819.68

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太原中兴和贸易有限公司	5,009,024.10	6.57	5,009,024.10

丰沃达医药物流（湖南）有限公司	4,660,449.08	6.12	249,572.45
一心堂药业集团股份有限公司	4,296,095.17	5.64	230,060.88
济宁广源医药有限公司	3,515,765.00	4.61	259,848.83
厦门优健生物科技有限公司	2,773,847.00	3.64	148,542.72
合计	20,255,180.35	26.58	5,897,048.98

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,496,962.05	
合计	1,496,962.05	

（六）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（含1年）	1,851,196.77	95.98	3,471,135.95	80.30
1至2年（含2年）	77,436.50	4.02	809,462.50	18.73
2至3年（含3年）			30,687.24	0.71
3年以上			11,230.00	0.26
合计	1,928,633.27	100.00	4,322,515.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
石药集团维生药业（石家庄）有限公司	319,000.00	16.54
三金集团湖南三金制药有限责任公司	184,546.64	9.57

贵阳科福制药有限公司	124,916.81	6.48
西南药业股份有限公司	106,008.85	5.50
桂林三金大健康产业有限公司	104,710.11	5.43
合计	839,182.41	43.52

(七) 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	2,120,565.34	2,511,300.99
合计	2,120,565.34	2,511,300.99

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	373,655.63
1-2年(含2年)	183,030.00
2-3年(含3年)	391,780.00
3年以上	1,196,317.50
合计	2,144,783.13
减: 坏账准备	24,217.79
合计	2,120,565.34

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,998,804.00	1,967,804.00
备用金	144,865.50	139,198.70
往来款及其他	1,113.63	500,000.00
合计	2,144,783.13	2,607,002.70

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	95,701.71			95,701.71
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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				
本期转回	71,454.18			71,454.18
本期转销				
本期核销	29.74			29.74
其他变动				
2022年12月31日余额	24,217.79			24,217.79

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	95,701.71		71,454.18	29.74		24,217.79

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	29.74

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	-----------------	----------

				例 (%)	
江苏省庆缘康生物科技有限公司	押金及保证金	600,000.00	3-4年	27.97	
中山汇丰医用包装科技有限公司	押金及保证金	334,000.00	2-3年	15.57	
陈如维	押金及保证金	250,000.00	5年以上	11.66	
广东利通发展投资有限公司	押金及保证金	219,514.00	1-2年、 5年以上	10.23	
湖南柏颐医药有限公司	押金及保证金	112,000.00	1-2年	5.22	
合计		1,515,514.00		70.65	

(7) 本期期末无应收政府补助情况。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(9) 本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,737,667.91	133,419.39	8,604,248.52	6,842,251.25	127,238.64	6,715,012.61
在产品	822,796.32		822,796.32	30,378.56		30,378.56
库存商品	10,056,865.77	1,261,306.57	8,795,559.20	16,719,922.99	3,888,555.83	12,831,367.16
委托加工物资	562,273.90		562,273.90	737,886.07		737,886.07

发出商品	1,128,763.14		1,128,763.14			
合计	21,308,367.04	1,394,725.96	9,913,641.08	24,330,438.87	4,015,794.47	20,314,644.40

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	127,238.64	125,863.98		119,683.23		133,419.39
库存商品	3,888,555.83	1,211,988.66		3,839,237.92		1,261,306.57
合计	4,015,794.47	1,337,852.64		3,958,921.15		1,394,725.96

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	641,720.47	473,679.83
预缴税费		1,199,758.18
合计	641,720.47	1,673,438.01

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,561,379.55	4,414,847.30
固定资产清理		
合计	3,561,379.55	4,414,847.30

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,919,961.98	2,471,829.61	1,074,058.24	15,465,849.83
2. 本期增加金额	690,159.42		14,522.69	704,682.11
(1) 购置	690,159.42		14,522.69	704,682.11

3. 本期减少金额		54,050.00		54,050.00
(1) 处置或报废		54,050.00		54,050.00
4. 期末余额	12,610,121.40	2,417,779.61	1,088,580.93	16,116,481.94
二、累计折旧				
1. 期初余额	8,179,163.37	1,907,687.20	964,151.96	11,051,002.53
2. 本期增加金额	1,308,176.22	185,805.18	17,325.18	1,511,306.58
(1) 计提	1,308,176.22	185,805.18	17,325.18	1,511,306.58
3. 本期减少金额		7,206.72		7,206.72
(1) 处置或报废		7,206.72		7,206.72
4. 期末余额	9,487,339.59	2,086,285.66	981,477.14	12,555,102.39
三、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				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,122,781.81	331,493.95	107,103.79	3,561,379.55
2. 期初账面价值	3,740,798.61	564,142.41	109,906.28	4,414,847.30

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	52,005,235.03	2,068,174.76
工程物资		
合计	52,005,235.03	2,068,174.76

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设项目	52,005,235.03		52,005,235.03	1,841,759.67		1,841,759.67
移动销售管理系统SAF				226,415.09		226,415.09
合计	52,005,235.03		52,005,235.03	2,068,174.76		2,068,174.76

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	增加金额	转入无形资产金额	其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)
新厂房建设项目	1,841,759.67	50,163,475.36			52,005,235.03	296,041.36	296,041.36	4.60
移	226,415.09	56,603.77	283,018.8					

动 销 售 管 理 系 统 S A F			6				
合 计	2,068,174. 76	50,220,079. 13	283,018.8 6		52,005,235. 03	296,041.3 6	296,041.3 6 /

在建工程项目本期变动情况（续）

项目名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	资金来源
新厂房建设项目	90,000,000.00	57.78	57.78	自筹资金/金融 机构贷款
移动销售管理系统SAF	283,018.86	100.00	100.00	自筹资金
合计	90,283,018.86	/	/	

（十二）使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,912,945.26	18,912,945.26
2. 本期增加金额	111,663.04	111,663.04
(1) 本期承租	111,663.04	111,663.04
3. 本期减少金额	349,492.09	349,492.09
(1) 到期核销或合同提前终止	349,492.09	349,492.09
4. 期末余额	18,675,116.21	18,675,116.21
二、累计折旧		

1. 期初余额	4,374,850.48	4,374,850.48
2. 本期增加金额	4,471,044.57	4,471,044.57
(1) 计提	4,471,044.57	4,471,044.57
3. 本期减少金额	194,162.20	194,162.20
(1) 到期核销或合同提前终止	194,162.20	194,162.20
4. 期末余额	8,651,732.85	8,651,732.85
三、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		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,023,383.36	10,023,383.36
2. 期初账面价值	14,538,094.78	14,538,094.78

(十三) 无形资产

项目	软件	专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	333,752.80	3,771,698.08	15,099,800.00	19,205,250.88
2. 本期增加金额	283,018.86			283,018.86
(1) 在建工程转入	283,018.86			283,018.86
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	616,771.66	3,771,698.08	15,099,800.00	19,488,269.74
二、累计摊销				
1. 期初余额	308,902.70	3,611,697.94	1,565,568.67	5,486,169.31
2. 本期增加金额	38,998.13	160,000.14	754,990.08	953,988.35
(1) 计提	38,998.13	160,000.14	754,990.08	953,988.35
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	347,900.83	3,771,698.08	2,320,558.75	6,440,157.66

三、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				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	268,870.83		12,779,241.25	13,048,112.08
2. 期初账面价值	24,850.10	160,000.14	13,534,231.33	13,719,081.57

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	252,631.56		252,631.56		
合计	252,631.56		252,631.56		

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
因计提坏账准备形成	14,853,628.05	2,228,044.21	12,767,518.96	1,967,298.57
因计提存货跌价准备形成	412,062.30	61,809.34	3,202,665.79	480,399.87
因计提返利形成	1,660,042.02	249,006.30	1,666,016.62	271,880.47
因新租赁准则形成	590,041.81	88,506.27	1,030,418.25	208,536.57
因未实现利润形成	47,064.13	7,059.62	226,814.07	34,022.11
合计	17,562,838.31	2,634,425.74	18,893,433.69	2,962,137.59

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	递延所得税负债	应纳税暂时性	递延所得税负债

	差异	债	差异	债
因交易性金融资产公允价值变动形成	224,032.04	33,604.81		
合计	224,032.04	33,604.81		

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,910,697.77	1,215,855.16
可抵扣亏损	9,250,520.35	6,879,772.96
合计	16,161,218.12	8,095,628.12

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	868,407.49	868,407.49	
2025年	3,004,980.93	3,051,156.92	
2026年	2,645,441.85	2,960,208.55	
2027年	2,731,690.08		
合计	9,250,520.35	6,879,772.96	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	40,550.00		40,550.00	37,800.00		37,800.00
合计	40,550.00		40,550.00	37,800.00		37,800.00

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,400,000.00	11,400,000.00
应付利息	19,549.44	13,109.44
合计	16,419,549.44	11,413,109.44

截至2022年12月31日，公司短期借款明细列示如下：

借款银行	金额	借款利率	借款开始日	借款到期日	借款条件
兴业银行股份有限公司广州东风支行	3,003,758.33	4.10%	2022-01-13	2023-01-12	由公司控股股东肖建国及其配偶沈丹提供连带责任保证担保。
兴业银行股份有限公司广州东风支行	7,008,555.56	4.00%	2022-12-23	2023-12-22	
交通银行股份有限公司广东省分行	4,004,522.22	3.70%	2022-05-23	2023-05-18	由公司控股股东肖建国及其配偶沈丹、广州白云融资担保有限公司提供连带责任保证担保。
交通银行股份有限公司广东省分行	2,402,713.33	3.70%	2022-05-31	2023-05-25	
合计	16,419,549.44				

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	18,991,812.44	15,463,467.33
应付费用	2,296,693.75	873,327.96
应付工程设备款	12,247,073.32	224,000.00
合计	33,535,579.51	16,560,795.29

(十九) 合同负债

2. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	28,415,301.27	33,501,561.30
合计	28,415,301.27	33,501,561.30

(二十) 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
一、短期薪酬	2,223,377.48	34,281,415.03	31,385,500.17	5,119,292.34
二、离职后福利-设定提存计划		1,990,362.75	1,990,362.75	
三、辞退福利		1,052,568.50	1,052,568.50	
合计	2,223,377.48	37,324,346.28	34,428,431.42	5,119,292.34

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	2,223,377.48	31,962,879.24	29,066,964.38	5,119,292.34
2. 职工福利费		548,979.04	548,979.04	
3. 社会保险费		1,194,439.75	1,194,439.75	
其中： 医疗保险费		1,168,781.09	1,168,781.09	
工伤保险费		25,658.66	25,658.66	
生育保险费				
4. 住房公积金		574,217.00	574,217.00	
5. 工会经费和职工教育经费		900.00	900.00	
合计	2,223,377.48	34,281,415.03	31,385,500.17	5,119,292.34

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
1. 基本养老保险		1,958,323.86	1,958,323.86	
2. 失业保险费		32,038.89	32,038.89	
合计		1,990,362.75	1,990,362.75	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,945,491.02	1,361,803.28
企业所得税	814,723.78	
个人所得税	258,396.99	294,577.44
城市维护建设税	295,467.40	104,099.67
教育费附加	126,628.88	44,283.71
地方教育附加	84,419.28	29,522.50
印花税	3,268.82	3,860.90
合计	5,528,396.17	1,838,147.50

(二十二) 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	1,974,205.41	1,538,799.15
合计	1,974,205.41	1,538,799.15

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
返利	1,269,164.80	1,312,799.15
押金及保证金	175,000.00	206,000.00
其他往来款	530,040.61	20,000.00
合计	1,974,205.41	1,538,799.15

(2) 截至2022年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付利息	49,258.47	9,666.25
一年内到期的租赁负债	5,578,897.54	4,624,273.23
一年内到期的长期借款		8,550,000.00

合计	5,628,156.01	13,183,939.48
----	--------------	---------------

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,627,797.62	4,308,392.21
已背书未终止确认的票据	600,000.00	
合计	4,227,797.62	4,308,392.21

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	
抵押借款	27,023,813.47	
合计	36,023,813.47	

截至2022年12月31日，公司长期借款明细列示如下：

借款银行	金额	借款利率	借款开始日	借款到期日	借款条件
中国银行股份有限公司广州开发区分行	9,000,000.00	4.10%	2022-09-19	2024-09-14	公司控股股东肖建国作为共同借款人承担连带责任。
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	1,801,114.65	4.60%	2022-06-30	2025-06-29	公司以粤(2020)广州市不动产权第04800332号土地及地上附着建筑物作为抵押，公司控股股东肖建国以其持有的广州善元堂健康科技股份有限公司
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	5,326,098.98	4.60%	2022-07-29	2026-06-16	
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	4,389,062.80	4.60%	2022-09-07	2027-06-16	
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	3,890,730.54	4.60%	2022-09-27	2028-06-16	

经济区支行					3000万股权作为质押担保,肖建国及其配偶沈丹提供连带责任保证担保。
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	3,755,905.70	4.60%	2022-11-08	2028-06-16	
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	4,329,334.66	4.60%	2022-12-01	2029-06-16	
广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	3,531,566.14	4.60%	2022-12-29	2029-06-16	
合计	36,023,813.47				

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	12,345,145.42	15,634,572.22
小计	12,345,145.42	15,634,572.22
减: 一年内到期的租赁负债	5,578,897.54	4,624,273.23
合计	6,766,247.88	11,010,298.99

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	306,306.00		167,076.00	139,230.00	政府拨入
合计	306,306.00		167,076.00	139,230.00	

本期政府补助的具体信息, 详见附注五(五十)。

(二十八) 股本

股东	期初股本	增减变动		期末股本
		本年增加	本年减少	
股份总数	49,809,950.00			49,809,950.00
合计	49,809,950.00			49,809,950.00

(二十九) 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	8,730,531.16			8,730,531.16
其他资本公积	15,656.00			15,656.00
合计	8,746,187.16			8,746,187.16

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,289,726.54	1,451,773.62		8,741,500.16

盈余公积本期增加是按母公司实现净利润的10%计提。

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	17,435,397.85	20,106,867.76
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	17,435,397.85	20,106,867.76
加:本期归属于母公司所有者的净利润	8,036,970.26	-2,458,841.90
减:提取法定盈余公积	1,451,773.62	212,628.01
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	24,020,594.49	17,435,397.85

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,127,340.03	87,522,350.35	183,492,518.96	88,235,452.91
其他业务	252,947.07	213,158.09		
合计	188,380,287.10	87,735,508.44	183,492,518.96	88,235,452.91

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	665,393.21	765,752.91

教育费附加	285,498.93	327,849.38
地方教育附加	190,332.59	218,566.27
土地使用税	32,058.00	32,058.00
印花税	42,651.09	62,413.40
车船税	4,955.15	5,138.28
环境保护税	971.28	971.25
合计	1,221,860.25	1,412,749.49

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,061,484.71	20,351,986.77
广告与推广费	20,347,416.90	21,565,580.99
服务费	10,000,676.69	12,487,904.49
差旅交通费	3,565,619.32	4,262,147.27
业务招待费	711,569.67	843,633.09
会务展览费	315,793.81	599,170.52
办公费	343,349.46	208,303.56
其他费用	104,395.43	519,171.19
合计	55,450,305.99	60,837,897.88

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,479,803.76	10,767,092.71
折旧与摊销	3,573,808.95	4,052,886.86
房租及物业水电费	853,242.58	780,758.97
办公费	725,152.77	804,555.40
中介服务费	649,786.18	743,988.13
差旅交通费	508,560.08	668,940.93
业务招待费	186,344.66	177,333.95

存货损失	1,716,848.76	711,334.83
其他费用	418,920.11	383,808.41
合计	19,112,467.85	19,090,700.19

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,906,337.24	3,121,276.82
职工薪酬	2,934,071.18	1,908,963.88
折旧与摊销	796,354.04	816,912.96
其他费用	849,422.38	970,948.73
合计	7,486,184.84	6,818,102.39

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,525,954.44	1,238,371.98
减:利息收入	30,000.47	103,571.18
手续费及其他	38,635.53	135,977.40
合计	1,534,589.50	1,270,778.20

1. 2022年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币534,871.57元, 计入“财务费用-利息费用”。

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	400,644.92	668,015.96
其他	380.96	27,913.12
合计	401,025.88	695,929.08

本期政府补助的具体信息, 详见附注五(五十)。

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	338,143.57	1,145,094.64
合计	338,143.57	1,145,094.64

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	304,807.16	34,786.17
合计	304,807.16	34,786.17

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,091,636.13	-6,826,594.36
其他应收款坏账损失	71,454.18	35,143.09
合计	-6,020,181.95	-6,791,451.27

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,337,852.64	-4,014,266.93
合计	-1,337,852.64	-4,014,266.93

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-31,468.56	
合计	-31,468.56	

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的应付款项	189,523.11	
赔偿收入	1,049.00	4,414.00
其他	803.17	7,334.69
合计	191,375.28	11,748.69

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠、赞助支出	29,860.00	1,388.59
滞纳金支出	1,134.81	6,537.98
诉讼支出		82,350.00

其他		3.52
合计	30,994.81	90,280.09

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,255,937.24	885,165.25
递延所得税费用	361,316.66	-1,607,925.16
合计	1,617,253.90	-722,759.91

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,654,224.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,448,133.63
子公司适用不同税率的影响	787,775.56
调整以前期间所得税的影响	-211,517.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,333.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,023.57
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	496,919.63
研究开发费加计扣除的纳税影响	-948,367.25
所得税费用	1,617,253.90

(四十七) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助等其他收益、营业外收入	235,802.05	540,601.77
收到的往来款及其他	4,082,444.33	3,256,450.36
利息收入	30,000.47	103,571.18
合计	4,348,246.85	3,900,623.31

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	42,264,873.92	51,558,521.62
支付往来款	3,067,347.09	3,060,839.16
支付的押金及保证金	68,170.26	437,950.00
其他	30,994.81	90,280.09
合计	45,431,386.08	55,147,590.87

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	4,447,842.21	3,487,959.20
合计	4,447,842.21	3,487,959.20

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	8,036,970.26	-2,458,841.90
加：信用减值损失	6,020,181.95	6,791,451.27
资产减值损失	1,337,852.64	4,014,266.93
固定资产折旧、使用权资产折旧	5,982,351.15	5,924,679.80
无形资产摊销	198,998.27	787,469.49
长期待摊费用摊销	252,631.56	187,368.44
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）	31,468.56	
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）	-304,807.16	-34,786.17
财务费用（收益以“-”号填列）	1,525,954.44	1,238,371.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-338,143.57	-1,145,094.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	327,711.85	-1,607,925.16

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	33,604.81	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-936,849.32	-4,284,650.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,903,061.30	-17,982,431.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,453,852.42	-20,949,668.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,718,716.56	-29,519,790.16
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	30,372,011.78	22,580,809.65
减：现金的期初余额	22,580,809.65	58,042,241.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,791,202.13	-35,461,431.68
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	30,372,011.78	22,580,809.65
其中：库存现金	31,106.61	34,375.78
可随时用于支付的银行存款	29,834,300.28	22,489,978.42
可随时用于支付的其他货币资金	506,604.89	56,455.45
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	30,372,011.78	22,580,809.65

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		
---------------------------------	--	--

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	600,000.00	已背书未终止确认的票据
在建工程	52,005,235.03	借款抵押担保
无形资产	12,779,241.25	借款抵押担保
合计	65,384,476.28	

(五十) 政府补助

1. 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他变 动	期末余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产 相关/与 收益相 关
促进工业和信息 化产业高质量 发展专项资 金技术改造专 题补助	306,306.0 0		167,076.0 0		139,230. 00	其他收益	与资产 相关
合计	306,306.0 0		167,076.0 0		139,230. 00		

2. 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2022年度计入损 益的金额	2022年度计入 损益的列报项 目	与资产相关/与收益 相关
促进工业和信息化产业高质量发 展专项资金技术改造专题补助	167,076.00	其他收益	与资产相关
降低中小企业融资成本专题方向 二担保费补助项目补助款	120,000.00	其他收益	与收益相关

一次性留工补助	108,375.00	其他收益	与收益相关
稳岗补助	3,693.92	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	与收益相关
合计	400,644.92		

六、 合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

本期公司未发生处置子公司。

（五）其他原因合并范围变动

本期公司未发生其他原因合并范围变动。

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	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东善元堂保健品有限公司	广东	广州市天河区	保健品销售	100.00		同一控制下企业合并
湖南善普瑞医药有限公司	湖南	长沙市开福区	药品销售	100.00		同一控制下企业合并

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等，这些金融工具主要与经营及

融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、汇率风险、利率风险、流动性风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

（二）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

种类	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计

	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	37,404,807.16			37,404,807.16
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,404,807.16			37,404,807.16
（1）理财产品	37,404,807.16			37,404,807.16
（二）应收款项融资		1,496,962.05		1,496,962.05
持续以公允价值计量的资产总额	37,404,807.16	1,496,962.05		38,901,769.21

十、 关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）公司控股股东情况

名称	与公司关系	经济性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
肖建国	控股股东	自然人	79.69	79.69

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

关联方名称	与公司关系
沈丹	公司控股股东肖建国的配偶
曾诚	公司董事
湖南药博氏医药连锁大药房有限公司百购到家分店	公司董事曾诚控制的公司
湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	公司董事曾诚控制的公司
湖南柏颐医药有限公司	公司董事曾诚控制的公司
湖南百购到家商贸有限公司	公司董事曾诚控制的公司

长沙市芙蓉区湘生华卫大药房	公司董事曾诚控制的公司
长沙市雨花区华卫大药房	公司董事曾诚的配偶控制的公司
长沙市雨花区湘秀药博氏大药房	公司董事曾诚的妹妹控制的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南柏颐医药有限公司	采购商品		6,275,098.15
湖南百购到家商贸有限公司	采购商品	16,141.36	35,951.85
合计		16,141.36	6,311,050.00

交易价格参考市场价格确定。

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南柏颐医药有限公司	销售商品		40,849.56
湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	销售商品	8,405,799.51	
湖南药博氏医药连锁大药房有限公司百购到家分店	销售商品		5,708,674.91
湖南百购到家商贸有限公司	销售商品	149,693.91	320,608.10
长沙市芙蓉区湘生华卫大药房	销售商品	1,351,646.20	795,965.65
长沙市雨花区华卫大药房	销售商品	360,617.63	265,782.36
长沙市雨花区湘秀药博氏大药房	销售商品		341,127.53

合计		10,267,757.25	7,473,008.11
----	--	---------------	--------------

交易价格参考市场价格确定。

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
湖南柏颐医药有限公司	房屋及建筑物	1,244,391.69	1,280,671.56
合计		1,244,391.69	1,280,671.56

交易价格参考市场价格确定。

3. 关联担保情况

(1) 2021年4月15日，公司与交通银行银行股份有限公司广州五羊支行签署《流动资金借款合同》，约定由交通银行银行股份有限公司广州五羊支行向公司提供人民币8,000,000.00元的融资额度，额度使用期限自2021年3月16日至2022年3月16日止。由肖建国、沈丹提供连带责任保证担保。

(2) 2022年5月7日，肖建国、沈丹与交通银行银行股份有限公司广东省分行签署《保证合同》，约定肖建国、沈丹为交通银行银行股份有限公司广东省分行与公司在2022年4月27日至2024年12月30日期间签订的全部授信业务合同提供最高额保证担保，担保的最高债权额为人民币9,600,000.00元。

(3) 2021年12月9日，公司与兴业银行股份有限公司广州东风支行签署《流动资金借款合同》，约定由兴业银行股份有限公司广州东风支行向公司提供人民币2,000,000.00元的借款，借款期限为一年，自2021年12月9日至2022年12月8日止。由肖建国提供连带责任保证担保。

(4) 2021年12月23日，公司与兴业银行股份有限公司广州东风支行签署《流动资金借款合同》，约定由兴业银行股份有限公司广州东风支行向公司提供人民币3,000,000.00元的借款，借款期限为一年，自2021年12月23日至2022年12月22日止。由肖建国提供连带责任保证担保。

(5) 2022年1月13日，公司与兴业银行股份有限公司广州东风支行签署《流动资金借款合同》，约定由兴业银行股份有限公司广州东风支行向公司提供人民币3,000,000.00元

的借款，借款期限为一年，自2022年1月13日至2023年1月12日止。由肖建国、沈丹提供连带责任保证担保。

(6) 2022年12月23日，公司与兴业银行股份有限公司广州东风支行签署《流动资金借款合同》，约定由兴业银行股份有限公司广州东风支行向公司提供人民币7,000,000.00元的借款，借款期限为一年，自2022年12月23日至2023年12月22日止。由肖建国、沈丹提供连带责任保证担保。

(7) 2022年6月17日，公司与广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行签署《企业借款合同》，约定由广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行向公司提供人民币80,000,000.00元的借款额度，借款期限为120个月，自2022年6月17日至2032年6月16日止。由肖建国以其持有的广州善元堂健康科技股份有限公司3000万股权作为质押担保，肖建国及其配偶沈丹提供连带责任保证担保。

(8) 2022年9月14日，公司与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署《流动资金借款合同》，约定由中国银行股份有限公司广州开发区分行向公司提供人民币9,000,000.00元的借款，借款期限为24个月，自2022年9月19日至2024年9月14日止。由肖建国作为共同借款人承担连带责任。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,822,957.55	3,685,875.71

(六) 关联方应收应付情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南柏颐医药有限公司			46,160.00	2,613.85
应收账款	湖南百购到家商贸有限公司	15,388.50	824.07	2,480.25	140.45
应收账款	长沙市芙蓉区湘生华卫大药房	1,633,651.51	99,410.66	299,978.81	16,986.58
应收账款	长沙市雨花区华卫大药房	248,817.57	13,324.47	63,355.30	3,587.55
其他应收	湖南柏颐医药有限公司	112,000.00		112,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南柏颐医药有限公司	3,991,082.54	4,766,186.17
应付账款	湖南百购到家商贸有限公司	58,478.43	35,951.85
合同负债	湖南药博氏医药连锁大药房有限公司百购到家分店		229,676.04
合同负债	湖南药博氏医药连锁大药房有限公司	442,868.40	
合同负债	湖南百购到家商贸有限公司		138,270.66
租赁负债(含一年内到期)	湖南柏颐医药有限公司	3,013,618.86	3,149,278.39

十一、股份支付

公司本期不存在需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司本期不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2022年1月1日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	44,234,986.18
1—2年（含2年）	16,854,975.97
2—3年（含3年）	8,798,830.27
3年以上	12,041,020.29
合计	81,929,812.71
减：坏账准备	14,831,736.76
合计	67,098,075.95

2. 应收账款分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,701,340.96	9.40	7,701,340.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,228,471.75	90.60	7,130,395.80	9.61	67,098,075.95
其中：					
账龄组合	46,821,476.32	57.15	7,130,395.80	15.23	39,691,080.52

合并范围内关联方组合	27,406,995.43	33.45			27,406,995.43
合计	81,929,812.71	100.00	14,831,736.76	18.10	67,098,075.95

(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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,009,024.10	7.27	5,009,024.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	63,868,325.01	92.73	7,142,433.07	11.18	56,725,891.94
其中：					
账龄组合	44,145,783.85	64.09	7,142,433.07	16.18	37,003,350.78
合并范围内关联方组合	19,722,541.16	28.63			19,722,541.16
合计	68,877,349.11	100.00	12,151,457.17	17.64	56,725,891.94

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
		账面余额	坏账准备	计提比例(%)
太原中兴和贸易有限公司	5,009,024.10	5,009,024.10	100.00	预计无法收回
四川省资阳市互利商贸有限公司	563,390.20	563,390.20	100.00	预计无法收回
深圳二天堂大药房有限公司	386,987.42	386,987.42	100.00	预计无法收回
石家庄定军山科技有限公司	316,491.60	316,491.60	100.00	预计无法收回
北京德必康医药有限公司	242,703.78	242,703.78	100.00	预计无法收回
非前五大小计	1,182,743.86	1,182,743.86	100.00	预计无法收回
合计	7,701,340.96	7,701,340.96		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,525,082.01	1,795,307.03	5.36
1-2年	5,257,682.99	827,925.77	15.75
2-3年	3,466,802.63	968,827.49	27.95
3年以上	4,571,908.69	3,538,335.51	77.39
合计	46,821,476.32	7,130,395.80	15.23

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	5,009,024.10	2,692,316.86			7,701,340.96
按组合计提坏账准备	7,142,433.07	107,087.37		119,124.64	7,130,395.80
合计	12,151,457.17	2,799,404.23		119,124.64	14,831,736.76

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	119,124.64

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东善元堂保健品有限公司	27,406,995.43	33.45	
太原中兴和贸易有限公司	5,009,024.10	6.11	5,009,024.10
一心堂药业集团股份有限公司	4,296,095.17	5.24	230,060.88
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	3,260,465.08	3.98	174,601.69

司			
厦门优健生物科技有限公司	2,773,847.00	3.39	148,542.72
合计	42,746,426.78	52.17	5,562,229.39

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,656,474.21	2,060,010.95
合计	1,656,474.21	2,060,010.95

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	109,748.00
1-2年(含2年)	37,500.00
2-3年(含3年)	337,000.00
3年以上	1,194,117.50
合计	1,678,365.50
减: 坏账准备	21,891.29
合计	1,656,474.21

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,558,500.00	1,545,500.00
备用金	119,865.50	108,865.50
往来款及其他		500,000.00
合计	1,678,365.50	2,154,365.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	94,354.55			94,354.55
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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				
本期转回	72,463.26			72,463.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	21,891.29			21,891.29

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	94,354.55		72,463.26			21,891.29

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

江苏省庆缘康生物科技有限公司	押金及保证金	600,000.00	3-4年	35.75	
中山汇丰医用包装科技有限公司	押金及保证金	334,000.00	2-3年	19.90	
陈如维	押金及保证金	250,000.00	5年以上	14.90	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	103,000.00	5年以上	6.14	
冯镜波	押金及保证金	86,000.00	3-4年	5.12	
合计		1,373,000.00		81.81	

(7) 本期期末无应收政府补助情况。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(9) 本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,829,049.36		9,829,049.36	9,329,049.36		9,329,049.36

1. 对子公司的投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末 余额
		追加投资	减少投 资	计提减值准 备	其他		
广东善元堂保健品有限公司	829,049.36					829,049.36	
湖南善普瑞医药有限公司	8,500,000.00	500,000.00				9,000,000.00	
合计	9,329,049	500,000.00				9,829,049	

	.36	0				.36	
--	-----	---	--	--	--	-----	--

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,649,379.60	62,299,028.70	143,529,205.48	60,206,711.71
其他业务	252,947.07	213,158.09		
合计	151,902,326.67	62,512,186.79	143,529,205.48	60,206,711.71

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	335,628.09	983,343.96
合计	335,628.09	983,343.96

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,468.56	
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、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）	400,644.92	668,015.96
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		

10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、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	642,950.73	1,179,880.81
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	160,380.47	-78,531.40
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	380.96	27,913.12
小计	1,172,888.52	1,797,278.49
减：所得税影响额	149,474.08	257,422.93
少数股东权益影响额(税后)		
非经常性损益影响的净利润	1,023,414.44	1,539,855.56
归属于母公司普通股股东的净利润	8,036,970.26	-2,458,841.90
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	7,013,555.82	-3,998,697.46

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 收益 (元/股)	稀释每股收益 收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.21	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.03	0.14	0.14

(续上表)

报告期利润	上期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 收益 (元/股)	稀释每股收益 收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-2.91	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.73	-0.08	-0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州善元堂健康科技股份有限公司

二〇二三年四月二十日

附：

第十一节 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：

广州善元堂健康科技股份有限公司董事会办公室