



岳达生物

NEEQ: 834891

西安岳达生物科技股份有限公司

Xi' an Daynatural Inc



年度报告

2022

公司年度大事记



2023年4月，公司通过MUI颁发的Halal洁食认证，取得该资质有利于我公司开拓海外市场。



2022年1月，公司库梦尧同志被陕西省科学技术厅评选为“陕西省青年科技新星”。



2022年5月，公司张天同志被中共渭南市委组织部授予2022年渭南“最美科技工作者”称号。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	114

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。

公司负责人张天、主管会计工作负责人靳淦华及会计机构负责人（会计主管人员）靳淦华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

1、未按要求披露的事项及原因

鉴于公司与供应商、客户签署的服务合同中包含了保密条款、且应供应商、客户要求，不宜对外披露其名称。公司与供应商、客户之间均无任何关联关系，为确保公司的市场地位，规避商业风险、信用风险和法律风险，公司已向全国中小企业股份转让系统有限公司申请豁免披露 2022 年年度报告中部分非关联方客户名称及供应商名称。具体如下：

- 1、第三节“会计数据、经营情况和管理层分析”之“二、主要经营情况回顾”之“（二）财务分析”之“主要客户情况”、“主要供应商情况”；
- 2、合并财务报表主要项目注释之“应收账款”之“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”；
- 3、合并财务报表主要项目注释之“预付款项”之“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”；
- 4、合并财务报表主要项目注释之“营业收入和营业成本”之“主营业务收入按前五名列示如下”；
- 5、母公司财务报表主要项目注释之“营业收入和营业成本”之“主营业务收入按前五名列示如下”；
- 6、母公司财务报表主要项目注释之“应收账款”之“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”
- 7、合并财务报表主要项目注释之“应收账款”之“按单项计提坏账准备”；
- 8、母公司财务报表主要项目注释之“应收账款”之“按单项计提坏账准备”。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格波动风险	<p>公司原材料以植物提取物粗品为主，由于植物提取物粗品的原材料大多数为中药、农、林副产品，其种植、采摘和收购具有周期性、区域性及季节性的明显特征，其供应受地域限制、丰采或减产、其他行业应用等影响，价格、供应量具有一定的不稳定因素，原材料采购量及采购价格会对公司业绩产生直接影响。</p> <p>应对措施：针对原材料价格波动的风险，公司通过评估和计划，依据各种植物原料产量和收货情况，在最为合适的阶段进行采购，尽力保证价格稳定性，同时，公司通过和供应商签订长期的购货合同，将一部分风险转移到上游供应商方面。</p>
市场竞争加剧风险	<p>公司在行业内属于成长期、规模较小的企业，虽然公司一直将研发视为企业发展的核心，也积累了一定的客户资源，但如果未来公司在新品开发、客户开发与维护等方面不能有效把握，随着市场竞争的加剧，公司的产品销售、盈利能力及市场地位可能受到影响。</p> <p>应对措施：针对市场竞争加剧的风险，我公司将继续巩固核心竞争力技术研发的优势，不断开发新品，未来将通过招聘专业技术人才、完善研发团队建设来保证研发的先进性。目前，公司凭借技术优势已与多家药企合作提供定向的技术开发服务，实力获得各制药企业的认可，未来将继续开拓资金实力强，订单稳定的制药类客户及其他下游客户。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>张天、冯淼夫妇为公司共同实际控制人，二人合计直接持有公司 77.00% 的股份，因此公司存在实际控制人张天、冯淼夫妇利用其实际控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险，或会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：针对实际控制人不当控制的风险，按照公司股东严格按照《公司法》和《公司章程》之规定行使股东权利，保证公司日常经营和管理的规范化，必要时，公司可设立独立董事来维护中小股东权益，同时提高公司董事会决策能力。</p>
外贸退税政策变动的风险	<p>报告期内，因我国外贸退税优惠政策，公司 2022 年出口退税金额为 863,717.54 元，占营业收入的比例为 5.42%，所以公司存在出口退税政策发生变化对公司经营业绩产生一定影响的风险。</p> <p>应对措施：针对外贸退税政策变动的风险，未来期间，随着公司业务结构调整和拓展，主营业务将逐渐转向毛利率较高的天然医药中间体产品。公司生产的天然医药中间体的主要目标客户为国内大中型原料药生产企业，海外销售收入占比将逐渐下降。自公司成立以来，国家外贸退税优惠政策并未发生改变，随着公司调整经营战略，海外销售收入逐渐下降，未来期间国</p>

	家外贸退税政策变动对公司业绩的影响将不断减小。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、西部证券	指	西部证券
报告期、本报告期、本年度	指	2022年1月1日至2022年12月31日
全国股份转让系统、股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
监事会	指	西安岳达生物科技股份有限公司监事会
董事会	指	西安岳达生物科技股份有限公司董事会
股东大会	指	西安岳达生物科技股份有限公司股东大会
联同通用、联同有限、联同检测	指	陕西联同通用标准技术服务有限公司
青岛达昌	指	青岛达昌海洋生物研究院有限公司
宇恒投资	指	云南宇恒投资开发有限公司
公司、本公司、股份公司、岳达生物	指	西安岳达生物科技股份有限公司
《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》
公司章程	指	最近一次经股东大会批准的股份公司章程
医药中间体	指	原料药工艺步骤中产生的、必须经过进一步分子变化或精制才能成为原料药的一种物料。
岳达天润	指	陕西岳达天润生物科技有限公司
岳达德馨	指	陕西岳达德馨生物制药有限公司
岳达有限	指	西安岳达植物科技有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安岳达生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xian Daynatural Inc
证券简称	岳达生物
证券代码	834891
法定代表人	张天

二、 联系方式

董事会秘书	唐亦蜜
联系地址	西安市高新区锦业路 69 号创业研发园 C 区 1 号瞪羚谷 F 栋 501 室
电话	029-88346077
传真	029-88346304
电子邮箱	tymxx@daynatural.com
公司网址	www.daynatural.com
办公地址	西安市高新区锦业路 69 号创业研发园 C 区 1 号瞪羚谷 F 栋 501 室
邮政编码	710077
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	西安岳达生物科技股份有限公司人力资源办公室

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	2009 年 3 月 26 日
挂牌时间	2015 年 12 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制造（C276）-生物药品制造（C2760）
主要业务	天然医药中间体、天然食品原料的研发、生产及销售，技术转让、技术开发
主要产品与服务项目	叶黄素酯、熊果苷、藻蓝蛋白等
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）	22,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为冯淼
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冯淼、张天，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	9161013168387892XW	否
注册地址	陕西省西安市高新区锦业路 69 号创业研发园 C 区 1 号瞪羚谷 F 栋 501 室	否
注册资本	22,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券	
主办券商办公地址	西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西部证券	
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王锋革	孙有航
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,918,023.74	18,206,072.56	-12.57%
毛利率%	28.48%	34.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,547,752.14	16,124,402.49	-134.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,377,091.08	-5,521,576.58	-15.49%
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）	-16.05%	51.97%	-
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）	-18.45%	-17.80%	-
基本每股收益	-0.25	0.73	-134.25%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,550,269.69	75,465,719.76	-3.86%
负债总计	26,932,323.79	19,255,132.62	39.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,041,071.57	39,085,738.52	-23.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.78	-23.14%
资产负债率%（母公司）	26.39%	14.99%	-
资产负债率%（合并）	37.12%	25.52%	-
流动比率	1.40	2.69	-
利息保障倍数	-87.91	107.73	-

(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	-2,865,563.21	3,999,335.39	-171.65%
应收账款周转率	8.89	9.25	-
存货周转率	1.15	1.29	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.86%	29.43%	-
营业收入增长率%	-12.57%	-27.38%	-
净利润增长率%	-150.23%	1,277,587.42%	-

(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	22,000,000	22,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
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）	1,195,066.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,584.56
非经常性损益合计	1,186,481.93
所得税影响数	73,842.96
少数股东权益影响额（税后）	283,300.03
非经常性损益净额	829,338.94

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用

2022 年度存在会计政策变更：

- 1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 3) 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 5) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

- 1、公司目前所处细分行业为生物药品制造行业。
 - 2、公司主营业务为天然食品原料、天然医药中间体的研发、生产和销售以及技术开发服务。公司的上游为原植物及植物提取物粗品供应商，下游为食品、饮料、保健食品、化妆品以及医药行业的生产企业。
 - 3、主营业务中，天然食品原料类是公司对于植物提取物粗品一般精细加工后的产品，主要供应食品、保健品等行业的生产企业；天然医药中间体类是公司对于天然植物经过生物提取、转化后形成的产品，主要供应原料药生产企业。
 - 4、客户类型、销售渠道及收入模式：
 - 1) 一是天然食品原料、天然医药中间体业务，公司销售部分为内贸及外贸组，分别负责国内及国外客户开发及维护。植提业务与传统制造业类似，以“以产定销”为主，定制加工为辅。客户类型包括以出口为主的中间贸易商及如食品饮料、保健品、制药企业等终端客户。公司通过电商平台、网络查询、行业展会等渠道获取客户需求信息，以电子邮件、电话、会面等方式直接销售。天然医药中间体有较高的技术壁垒，公司凭借突出的研发实力及较为成熟的生产工艺，未来研发投入将逐渐向天然医药中间体倾斜，转向高附加值的产品。
 - 2) 二是以技术研发为支持，提供可定制、高品质的产品及售后技术服务——即技术开发服务。公司目前已获得一定制药企业客户资源，通过与制药企业签订技术开发合作协议，以一次性支付研发服务费的方式、后期销售分成等方式获取利润，实现共赢。
 - 5、报告期内公司主要产品及服务为天然医药中间体、天然食品原料类及技术开发服务。
 - (1) 关键资源：公司建立了以董事长为首的研发团队，采用自主研发为主，合作研发为辅的研发模式。目前公司已与西北大学建立了合作研发关系，共建绿色化学工程技术研究中心，依托双方在研究与工程技术方面的优势，合作进行技术开发与转化。公司经过多年的发展，积累了稳定的大客户资源，老客户每年的产品需求是公司研发项目的主要来源。此外，公司也会根据销售部反馈的市场需求开发少量新品。
 - (2) 采购模式：公司生产经营过程中主要采购包括各类原植物、植物提取物粗品等原料以及包括溶剂、麦芽糊精、包装材料等辅料。长期备货类产品在原材料供应季节集中采购，其他产品根据客户订单按需采购。公司采购人员根据供应商的产能、产品质量、价格稳定性、交货速度、售后服务质量等指标筛选供应商，并在每年不定期审查，确定长期合作的合格供应商名录。公司根据采购需求与供应商签订采购协议，供应商分批或整批供货，质检部对每批次货品进行严格的质量检验，合格后方可入库。
 - (3) 生产模式：报告期内，主营业务均为自产模式。针对长期备货类产品公司根据上年销售情况及当年市场情况预测制定年度生产计划组织生产，维持一定的库存量；针对以销定产类产品公司根据客户订单需求组织生产。采购部根据库存情况及生产计划实施采购，研发部对生产工提供指导，质检部负责原料采购、生产、出入库等各环节的质量管理与控制，保障产品符合客户规格、质量、运输标准，按时完成订单。
- 报告期内及报告期后至披露公告日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
----------	--

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	<p>根据《陕西省培育“专精特新”中小企业试行办法》和《关于组织申报2017年度陕西省“专精特新”中小企业的通知》要求规定，2017年8月被认定为陕西省“专精特新”中小企业。</p> <p>公司依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）规定，于2021年12月10日取得陕西省科学技术厅颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202161002663。；</p> <p>公司依据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号）文件的规定，于2022年4月29日入库科技型中小企业，入库编号为：202261011308003751。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,911,709.65	5.39%	5,548,409.96	7.35%	-29.50%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,543,106.86	2.13%	2,040,456.87	2.7%	-24.37%
存货	9,090,161.54	12.53%	8,112,933.28	10.75%	12.05%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	152,822.10	0.21%	152,875.83	0.20%	-0.04%
固定资产	7,515,955.68	10.36%	7,647,846.44	10.13%	-1.72%

在建工程	4,915,775.07	6.78%	758,348.76	1.00%	548.22%
无形资产	26,725,024.51	36.84%	27,452,443.51	36.38%	-2.65%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	6,400,000.00	8.82%	0	0	-
长期借款	0	0	0	0	0%
预付款项	2,055,969.25	2.83%	3,789,312.99	5.02%	-45.74%
其他权益工具投资	6,491,182.58	8.95%	10,605,200.00	14.05%	-38.79%
开发支出	2,529,688.9	3.49%	1,965,750.02	2.60%	28.69%
其他非流动资产	1,976,800	2.72%	1,926,800.00	2.55%	2.59%
递延收益	13,000,000.00	17.92%	10,000,000.00	13.25%	30.00%

资产负债项目重大变动原因：

- 1.货币资金：截止报告期末，货币资金 3,911,709.65 元，较上年末减少 29.50%，主要原因为报告期内增加了原材料购入及子公司建造厂房所致。
- 2.在建工程：截止报告期末，在建工程 4,915,775.07 元，较上年末增加 548.22%，主要原因是报告期内子公司建设厂房所致。
- 3.短期借款：截止报告期末，短期借款 6,400,000.00 元，较上年末增加 100%，主要原因是报告期内公司原材料购入需求增加所致。
- 4.其他权益工具投资：截止报告期末，其他权益工具投资 6,491,182.58 元，较上年末减少 38.79%，主要原因是报告期内参股公司进行战略调整，为扩大业务量，购置大量检测设备，销售、管理成本有所增加，从而导致报告期内参股公司亏损。
- 5.递延收益：截止报告期末，递延收益 13,000,000.00 元，主要原因是报告期内收到政府补助款，该补助款与资产相关。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	15,918,023.74	-	18,206,072.56	-	-12.57%
营业成本	11,385,356.77	71.48%	11,945,773.79	65.61%	-4.69%
毛利率	28.48%	-	34.39%	-	-
销售费用	2,065,766.79	12.97%	3,253,828.77	17.87%	-36.51%
管理费用	6,218,422.19	39.04%	7,031,789.52	38.62%	-11.57%
研发费用	2,993,175.93	18.79%	3,214,407.13	17.66%	-6.88%
财务费用	15,928.72	0.10%	335,771.07	1.84%	-95.26%
信用减值损失	-444,892.57	-2.79%	-138,848.36	-0.76%	-220.42%
资产减值损失	-1,033,057.53	-6.49%	0	0.00%	-
其他收益	1,195,066.49	7.51%	1,156,018.05	6.35%	3.38%

投资收益	-53.73	0.00%	22,941,602.11	126.01%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
资产处置收益	0	0.00%	331,898.33	1.82%	-100.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	-7,308,224.13	-45.88%	16,521,701.25	90.75%	-144.23%
营业外收入	37,867.29	0.24%	563.88	0.00%	6,615.49%
营业外支出	46,451.85	0.29%	14,329.99	0.08%	224.16%
净利润	-7,095,726.43	-44.55%	14,125,984.38	77.59%	-150.23%

项目重大变动原因：

- 1.2022 年度营业收入为 15,918,023.74 元，较上年同期减少 12.57%，主要原因是报告期内技术开发收入减少所致。
- 2.2022 年度销售费用 2,065,766.79 元，较上年同期减少 36.51%，主要原因为客户拜访机会减少，市场推广费用减少。
- 3.2022 年营业利润-7,308,224.13 元，较上年同期减少 144.23%，2022 年净利润-7,095,726.43 元，较上年同期减少 150.23%，主要原因一为报告期内子公司厂房建设摊销费用增加，二为报告期内疫情影响工厂反复停工导致产能下降、生产成本增加，三为主营产品原材料价格上涨，四为报告期内投资收益同比大幅减少所致。
- 4.2022 年营业外收入 37,867.29 元，较上年同期增加 6,615.49%，原因是报告期内公司向渭南防疫工作者捐赠防疫物资。

(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	15,409,249.97	17,741,233.09	-13.14%
其他业务收入	508,773.77	464,839.47	9.45%
主营业务成本	11,289,245.90	11,838,462.76	-4.64%
其他业务成本	96,110.87	107,311.03	-10.44%

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
天然食品原料	6,543,263.12	5,686,383.00	13.10%	-20.26%	-13.82%	-6.50%
天然医药中间体	6,609,321.56	4,481,120.01	32.20%	104.99%	79.63%	9.57%
技术开发	582,452.83	0.00	100.00%	-81.47%	0%	0.00%
食品成品	324,035.15	93,786.59	71.06%	490.06%	3.46%	136.12%
化妆品	241,975.77	228,927.74	5.39%	100%	100%	5.39%

其他	1,108,201.54	799,028.56	27.90%	-60.40%	-52.12%	-12.46%
合计	15,409,249.97	11,289,245.90	26.74%	-13.14%	-4.64%	-6.53%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
国内	9,995,422.63	7,754,456.44	22.45%	-31.76%	-18.43%	-12.65%
国外	5,413,827.34	3,534,789.46	34.71%	74.97%	51.58%	10.08%
合计	15,409,249.97	11,289,245.90	26.74%	-13.14%	-4.64%	-6.53%

收入构成变动的的原因：

2022 年主营业务收入 15,409,249.97 元，较 2021 年度减少 13.14%。主要原因：一是受国内疫情反复影响，国内收入大幅减少；二是报告期内技术开发收入减少。

产品分类分析：

1、天然食品原料收入减少 20.26%，毛利率减少 6.5%，主要原因为 2022 年因国内疫情反复爆发工厂反复停工，原材料价格的上涨，导致下游客户市场需求减少毛利下降。

2、天然医药中间体收入增加 104.99%，毛利率增加 9.57%，主要原因为本期销售部分产品，具有 2-3 年周期性采购需求且具有独家生产销售资格，毛利较高。

3、化妆品原料收入 241,975.77 元，较上年增加 100%，原因是 2022 年公司开发新产品玻色因，增加了新的销售增长点。

4、技术开发收入较上年减少 81.47%，主要原因是 2022 年未签订大额技术开发合同。

区域分类分析：

报告期内国内营业收入同比减少 31.76%，原因是报告期内受疫情影响，上游企业供货不及时、下游企业需求减少；国外营业收入同比增加 74.97%，主要原因为国外某客户周期性采购公司独家产品，且金额较大，导致报告期内国外收入增加。

(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	公司十四	2,300,263.06	14.44%	否
2	公司四	1,047,761.06	6.58%	否
3	公司二	994,518.15	6.24%	否
4	公司二十一	615,663.72	3.87%	否
5	公司十六	548,326.09	3.44%	否
	合计	5,506,532.08	34.57%	-

(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	是否存在关联关
----	-----	------	-------	---------

			比%	系
1	曲靖博浩生物科技贸易有限公司	5,186,055.00	10.68%	否
2	西安市雁塔建筑基础公司	3,912,280.00	8.05%	否
3	滨州市沾化区贵邦化学科技有限公司	3,795,500.00	7.81%	否
4	黑龙江省鹏翔生物科技有限公司	1,124,169.88	2.31%	否
5	西安易效创意文化传播有限责任公司	550,250.00	1.13%	否
合计		14,568,254.88	29.99%	-

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	-2,865,563.21	3,999,335.39	-171.65%
投资活动产生的现金流量净额	-5,010,193.30	3,686,433.63	-235.91%
筹资活动产生的现金流量净额	6,178,657.15	-8,439,380.00	173.21%

现金流量分析：

- 2022 年报告期经营活动产生的现金流量净额-2,865,563.21 元，较 2021 年减少 171.65%，主要原因：一是较上年同期比较收到其他与经营活动有关政府补助的现金减少；二是因疫情影响公司享受延长税款的缴纳期限。
- 2022 年报告期投资活动产生的现金流量净额-5,010,193.30 元，较 2021 年减少 235.91%，主要原因是上年收到转让全资子公司联同检测 60%股权的货币资金，报告期内无转让股权收到现金。
- 2022 年报告期筹资活动产生的现金流量净额 6,178,657.15 元，较 2021 年增加 173.21%，主要原因为报告期内取得银行贷款所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西岳达德馨生物制剂	控股子公司	熊去氧胆酸原料药的研、生产及销售	100,000,000	48,233,704.06	33,491,239.35	12,149.61	-4,422,783.68

药有限公司							
陕西岳达天润生物科技有限公司	控股子公司	食品、化妆品的生产及销售	50,000,000	16,174,122.71	6,849,027.87	10,652,041.66	-1,965,154.19

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
陕西联同通用标准技术服务有限公司	联同检测成立于2015年08月19日，经营范围包括：一般项目：环境保护监测。技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。信息技术咨询服务、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）医学研究和试验发展（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：货物进出口、检验检测服务、技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。与公司业务无关联性。	联同检测为拥有CMA、CNAS等检验检测资质的独立第三方检测公司，持有该公司将在公司质检、产品质量控制方面将产生积极影响，同时可为公司增加利润增长点。
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	生产、销售食品；销售初级农产品；食品添加剂、植物提取物、医药中间体（不含药品）的研发、生产及销售、技术转让；食品的研发、技术转让；货物进出口，技术进出口。与公司业务关联，有助于提高公司市场竞争力，发展省外业务。	进一步拓展公司业务，有助于提升公司综合实力和核心竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极的意义。
西安本源生物技术研究有限公司	医学研究和试验发展；计量技术服	持有该公司将在公司质检、产

司	务；技术服务、技术开发、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；技术进出口；信息咨询服务、检验检测服务。与公司业务无关联性。	品质量控制方面将产生积极影响,同时可为公司增加利润增长点。
---	--	-------------------------------

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

本公司遵循诚信守法、合规经营的理念，努力在生物医药领域有长足的发展，努力将现代生物技术的有效性与植物的安全性相结合，提供更安全、更有效的健康产品。

基于以下几点，公司管理层认为公司具备较强的持续经营能力：

1、合理的股权结构及较为完善的治理结构公司的股东结构较为合理，公司建立了较为完善的治理机构，形成股东大会、董事会、监事会、管理团队、部门分级授权管理的机制。

2、优秀的管理团队公司的管理团队在植物提取物行业研发、生产和销售方面具有多年的经验，具有较强的行业经验。

3、较强的创新能力、公司为高科技企业，长期与清华大学等高等院校形成良好的合作机制，创新能力较强，为公司的持续经营奠定了良好的技术研发基础。

报告期内并不存在对公司持续盈利造成重大不利影响的因素。因此，在所处行业的经营环境未发生重大不利变化、未出现不利于正常经营的突发事件，以及未发生其他不可抗力事件的情况下，公司具备持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

向参股子公司出租房屋	357,054.30	357,054.30
------------	------------	------------

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：

2021年3月19日经总经理审批同意，公司向陕西联同通用标准技术服务有限公司出租办公场地，租赁期2021年3月31日至2024年4月30日，租金总金额1,200,000.00元。报告期内租赁收入为357,054.30元。

该笔交易有利于参股子公司拓展当地业务，预计对公司未来将产生积极影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内未发生违规关联交易。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年12月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不以任何方式变相占用公司资金、资产。	正在履行中
其他股东	2015年12月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不以任何方式变相占用公司资金、资产。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺，承诺督促公司管理层及	正在履行中

					其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易	
其他股东	2015年12月25日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺，承诺督促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易	正在履行中
董监高	2015年12月25日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺，承诺督促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易	正在履行中

承诺事项履行情况

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

1、 承诺事项一

承诺人：公司全体股东及董事、监事、高级管理人员

承诺事项：不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

履行情况：截至本报告出具之日，公司控股股东、实际控制人未从事与公司构成同业竞争的业务。

2、 承诺事项二

承诺人：公司全体股东

承诺事项：关于不占用公司资金、资产的承诺，承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不以任何方式变相占用公司资金、资产。不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害公司和其他股东的合法权益。承诺人将严格履行承诺事项，如违反本承诺给公司造成损失的，由承诺人承担所有损失。

履行情况：截至本报告出具之日，公司全体股东报告期内均未占用公司资金、资产。

3、 承诺事项三

承诺人：公司全体股东、董事、监事及高级管理人员

承诺事项：规范关联交易承诺，承诺敦促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易，对无法避免的关联交易，将确保公司管理层及公司严格遵守有关关联交易的制度、履行关联交易审查及交易程序，以确保关联交易的公允性和合法性。

履行情况：报告期内，上述承诺均已正常履行。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,592,200	34.51%	0	7,592,200	34.51%
	其中：控股股东、实际控制人	4,235,000	19.25%	0	4,235,000	19.25%
	董事、监事、高管	4,766,300	21.67%	-2,541,000	2,225,300	10.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,407,800	65.49%	0	14,407,800	65.49%
	其中：控股股东、实际控制人	12,705,000	57.75%	0	12,705,000	57.75%
	董事、监事、高管	14,298,900	65.00%	0	14,298,900	65.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-
普通股股东人数						8

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 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	冯淼	10,164,000	0	10,164,000	46.2%	7,623,000	2,541,000	0	0
2	张天	6,776,000	0	6,776,000	30.8%	5,082,000	1,694,000	0	0
3	云南宇恒投资开发有限公司	2,200,000	0	2,200,000	10%	0	2,200,000	2,200,000	0
4	花秀夫	1,980,000	0	1,980,000	9%	1,485,000	495,000	0	0
5	项乃馨	440,000	0	440,000	2%	0	440,000	0	0
6	贾芳	149,600	0	149,600	0.68%	0	149,600	0	0
7	梁渊	145,200	0	145,200	0.66%	108,900	36,300	0	0
8	韩敏	145,200	0	145,200	0.66%	108,900	36,300	0	0

合计	22,000,000	0	22,000,000	100%	14,407,800	7,592,200	2,200,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 冯淼与张天系夫妻关系，此外，其它股东间不存在关联关系。								

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

冯淼女士，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权，1998年9月至2002年6月就读于西安美术学院工艺美术专业；2002年7月至2009年11月就职于天润化工，历任市场部经理、副总经理；2009年12月至2015年7月，任岳达有限监事，2015年8月至2022年8月，任公司董事、总经理。报告期内，公司控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

冯淼女士与张天先生系夫妻关系，为公司的共同实际控制人。

冯淼女士，详见本年度报告“第五节 股份变动、融资和利润分配”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

张天先生，中国国籍，汉族，生于1980年11月，博士学位，无境外永久居留权。1999年9月至2003年7月就读于解放军防化指挥工程学院化学防护工程专业，取得学士学位；2003年10月至2006年7月就读于解放军防化指挥工程学院军事化学与烟火技术专业，取得硕士学位；2006年10月至2009年6月就读于解放军防化研究院军事化学与烟火技术专业，取得博士学位；2009年7月至2010年10月任解放军防化指挥工程学院讲师；2012年11月至2015年7月，任岳达有限执行董事兼总经理，2015年8月至2022年8月任公司董事长。2022年9月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内实际控制人未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	浙商银行股份有限公司西安高新开发区支行	纯信用	4,000,000	2022年9月21日	2023年9月20日	5.5%
2	信用贷款	浙商银行股份有限公司西安高新开发区支行	纯信用	2,400,000	2022年11月29日	2023年11月28日	5.5%
合计	-	-	-	6,400,000	-	-	-

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

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张天	董事长	男	否	1980年11月	2021年9月27日	2024年9月5日
张天	总经理	男	否	1980年11月	2022年8月29日	2024年9月5日
花秀夫	董事	男	否	1980年3月	2021年9月6日	2024年9月5日
冯秦升	董事	男	否	1950年9月	2021年9月6日	2024年9月5日
张雪燕	董事	女	否	1988年11月	2021年9月6日	2024年9月5日
关娇	监事会主席	女	否	1984年12月	2021年9月27日	2024年9月5日
梁渊	监事	男	否	1979年3月	2021年9月6日	2024年9月5日
冯程	职工代表监事	女	否	1987年10月	2021年9月6日	2024年9月5日
唐亦蜜	董事	女	否	1990年2月	2022年9月16日	2024年9月5日
唐亦蜜	董事会秘书	女	否	1990年2月	2021年9月27日	2024年9月5日
靳淦华	财务负责人	女	否	1956年8月	2021年9月27日	2024年9月5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：

靳淦华与唐亦蜜系母女关系；除此之外，其他董事监事高级管理人员间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√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
冯淼	董事、总经理	离任	无	个人原因	无
张天	董事长	新任	董事长兼总经理	董事会聘任	无
唐亦蜜	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	董事会选举	无

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
张天	董事长兼总经理	6,776,000	0	6,776,000	30.8%	0	5,082,000
唐亦蜜	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	6,776,000	-	6,776,000	30.8%	0	5,082,000

2、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：

- 1、张天先生，详见本年度报告“第五节 股份变动、融资和利润分配”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“(二)实际控制人情况”。
- 2、唐亦蜜女士，中国国籍，汉族，生于1990年2月，本科学历，无境外永久居留权。2008年8月至2012年7月，就读于西安建筑科技大学管理科学专业；2012年8月至2013年12月，任中国铁通陕西分公司人力资源专员；2014年1月至2015年3月，任西安新达会计师事务所审计助理；2015年4月至2015年7月就职于岳达有限，任办公室职员；2015年8月至2022年9月，任公司董事会秘书，2022年9月至今，任公司董事、董事会秘书。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者	是	财务负责人具有会计专

具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上		业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	无
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长、总经理为同一人

（六） 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	13	1	0	14
技术人员	26	6	7	25
生产人员	20	3	3	20
管理人员	9	0	2	7
行政人员	4	0	1	3
财务人员	6	0	0	6
员工总计	78	10	13	75

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	50	35
专科	15	25
专科以下	12	14
员工总计	78	75

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司根据《劳动合同法》以及地方相关法规、规范性文件的要求与员工签订劳动合同办理用工手续，同时按地方法规为员工缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保障保险及住房公积金。随着公司规模扩大，公司本着“携手同行，共创未来”的宗旨，对销售人员、研发人员、检测人

员和生产人员，均根据岗位性质以团队目标制定公平有竞争性薪酬政策，同时设定绩效奖金部分，将公司目标与员工绩效融为一体，让员工发展与公司发展紧密联系，绩效优异或表现优秀的员工绩效激励部分收入明显提高，员工的工作热情高涨。后期发展中，我们将逐步完善制度，使员工与公司一同成长，实现共赢。

2、员工培训：公司十分重视人员培训工作。根据质量体系要求，定期对生产人员、技术人员进行产品生产工艺、检验技术要求方面的培训。对研发人员则除由公司的高级技术人员讲解有关的研发技术、基础技术知识外，还不定期邀请第三方服务机构的专家来公司授课，介绍最新的技术发展和研究方向。对于销售人员，公司每周组织相关同事进行读书所获的知识分享会，参加的同事根据学习情况并结合工作实践，大家一起探讨，解决工作中的疑难困惑。对于外部举办的相关培训会，我们也积极安排相关人员参加。在新的一年里，公司计划实施完善的入职培训，并根据部门需求制定有针对性的培训。通过培训，员工个人和部门的技能提升很明显，为公司战略目标的实现奠定了扎实的基础。

3、招聘：报告期内公司新招聘员工 11 人；报告期内离职人员共计 13 人。

4、需公司承担费用的离退休人数：我公司为科技研发企业，公司成员较为年轻，报告期内无任何需公司承担费用的离退休职工人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，公司已建立了三会治理结构。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

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

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司人员变动、重大生产经营决策、投资决策及财务决策、关联交易等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

报告期内，《公司章程》发生变更。
具体变更内容详见 2022 年 6 月 23 日披露于全国中小企业股份转让系统平台的公司关于拟修订《公司章程》的公告。（公告编号：2022-015）

(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	3	4	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	无
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	未按期披露 2021 年年报导致年度股东大会延后举行
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	无
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	无
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	均为董事会召集召开
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	是	本公司非股东超 200 人挂牌公司，不适用。

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的产品开发、财务核算、质量管理、原材

料采购、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

2、人员独立：公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，选举和聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，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。

3、资产独立：公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的设施设备均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

4、机构独立：公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司自主设立生产部、研发部、质控部、财务部、销售部、采购部、商务合作部、人资行政部等部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

5、财务独立：公司有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司已按照挂牌所在的全国中小企业股份转让系统的规定设立相关管理机构，并制定了必要的管理制度，尚无重大管理疏漏。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。该制度于2016年03月31日公司第一届董事会第三次会议审议通过。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2023）002961号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	
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	王锋革	孙有航
	2年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3年	
会计师事务所审计报酬	10万元	
<p>西安岳达生物科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了西安岳达生物科技股份有限公司（以下简称“岳达生物公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了岳达生物公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于岳达生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>岳达生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>岳达生物公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p>		

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

治理层负责监督岳达生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对岳达生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致岳达生物公司不能持续经营。

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

（六）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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章） 中国注册会计师：

王锋革

中国注册会计师：

孙有航

中国·北京 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	6.1	3,911,709.65	5,548,409.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	1,543,106.86	2,040,456.87
应收款项融资			
预付款项	6.3	2,055,969.25	3,789,312.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.1	78,615.99	508,417.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	9,090,161.54	8,112,933.28
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	6.6	1,925,580.89	810,777.08
流动资产合计		18,605,144.18	20,810,307.70
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	6.7	152,822.10	152,875.83
其他权益工具投资	6.8	6,491,182.58	10,605,200.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.9	7,515,955.68	7,647,846.44
在建工程	6.10	4,915,775.07	758,348.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.11	266,935.10	557,197.94
无形资产	6.12	26,725,024.51	27,452,443.51
开发支出	6.13	2,529,688.90	1,965,750.02
商誉			
长期待摊费用	6.14	2,742,953.32	3,182,171.77
递延所得税资产	6.15	627,988.25	406,777.79

其他非流动资产	6.16	1,976,800.00	1,926,800.00
非流动资产合计		53,945,125.51	54,655,412.06
资产总计		72,550,269.69	75,465,719.76
流动负债：			
短期借款	6.17	6,400,000.00	0
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	6.18	2,937,045.17	3,242,021.60
预收款项	6.19	-	86,825.52
合同负债	6.20	313,541.66	1,162,895.33
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	6.21	1,288,465.22	1,121,242.35
应交税费	6.22	1,944,203.27	1,631,357.06
其他应付款	6.23	14,266.79	76,894.64
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	6.24	237,529.37	261,867.94
其他流动负债	6.25	200,104.40	151,176.39
流动负债合计		13,335,155.88	7,734,280.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.26	226,149.62	532,730.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.27	13,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债	6.15	371,018.29	988,120.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,597,167.91	11,520,851.79
负债合计		26,932,323.79	19,255,132.62

所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.26	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.29	319,132.34	319,132.34
减：库存股			
其他综合收益		-3,496,914.81	
专项储备			
盈余公积	6.30	3,042,952.65	3,042,952.65
一般风险准备			
未分配利润	6.31	8,175,901.39	13,723,653.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		30,041,071.57	39,085,738.52
少数股东权益		15,576,874.33	17,124,848.62
所有者权益（或股东权益）合计		45,617,945.90	56,210,587.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,550,269.69	75,465,719.76

法定代表人：张天

主管会计工作负责人：靳淦华

会计机构负责人：靳淦华

(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		1,696,348.79	4,837,866.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	5,942,510.11	2,448,542.23
应收款项融资			
预付款项		72,997.60	3,585,887.71
其他应收款	14.2	3,452,002.57	497,513.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,519,304.55	4,499,613.07
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		206,752.46	16,152.10

流动资产合计		16,889,916.08	15,885,575.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	35,714,932.10	29,694,985.83
其他权益工具投资		6,491,182.58	10,605,200.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,260,292.64	3,360,160.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		266,935.10	400,402.64
无形资产		1,039,363.11	1,225,080.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		515,885.66	683,083.90
递延所得税资产		413,835.65	193,437.87
其他非流动资产		50,000.00	
非流动资产合计		47,752,426.84	46,162,351.45
资产总计		64,642,342.92	62,047,926.66
流动负债：			
短期借款		6,400,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,015,811.95	4,015,078.29
预收款项			86,825.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		976,505.44	959,298.95
应交税费		1,418,754.12	1,349,479.51
其他应付款		1,180.00	58,384.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		221,016.55	1,046,828.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		237,529.37	195,485.04
其他流动负债		188,076.14	136,087.68
流动负债合计		16,458,873.57	7,847,467.99
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		226,149.62	463,678.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		371,018.29	988,120.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		597,167.91	1,451,799.88
负债合计		17,056,041.48	9,299,267.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		319,132.34	319,132.34
减：库存股			
其他综合收益		-3,496,914.81	
专项储备			
盈余公积		3,042,952.65	3,042,952.65
一般风险准备			
未分配利润		25,721,131.26	27,386,573.80
所有者权益（或股东权益）合计		47,586,301.44	52,748,658.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		64,642,342.92	62,047,926.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	6.32	15,918,023.74	18,206,072.56
其中：营业收入	6.32	15,918,023.74	18,206,072.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6.32	22,943,310.53	25,975,041.44
其中：营业成本	6.32	11,385,356.77	11,945,773.79
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	6.33	264,660.13	193,471.16
销售费用	6.34	2,065,766.79	3,253,828.77
管理费用	6.35	6,218,422.19	7,031,789.52
研发费用	6.36	2,993,175.93	3,214,407.13
财务费用	6.37	15,928.72	335,771.07
其中：利息费用	6.37	82,291.14	158,966.24
利息收入	6.37	12,928.25	22,929.89
加：其他收益	6.38	1,195,066.49	1,156,018.05
投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	-53.73	22,941,602.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	-53.73	396.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.40	-444,892.57	-138,848.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.41	-1,033,057.53	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.42	0	331,898.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,308,224.13	16,521,701.25
加：营业外收入	6.43	37,867.29	563.88
减：营业外支出	6.44	46,451.85	14,329.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,316,808.69	16,507,935.14
减：所得税费用	6.45	-221,082.26	2,381,950.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,095,726.43	14,125,984.38
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）		-7,095,726.43	14,125,984.38
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）		-1,547,974.29	-1,998,418.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,547,752.14	16,124,402.49
六、其他综合收益的税后净额		-3,496,914.81	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,496,914.81	

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,496,914.81	
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-3,496,914.81	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,592,641.24	14,125,984.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,044,666.95	16,124,402.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,547,974.29	-1,998,418.11
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	15.2	-0.25	0.73
(二) 稀释每股收益（元/股）	15.2	-0.25	0.73

法定代表人：张天

主管会计工作负责人：靳淦华

会计机构负责人：靳淦华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	14.4	12,466,403.22	11,688,198.38
减：营业成本	14.4	8,724,504.36	6,321,779.13
税金及附加		143,898.25	43,778.22
销售费用		525,319.33	1,509,195.18
管理费用		2,331,739.80	2,286,267.68
研发费用		1,489,490.62	2,082,028.88
财务费用		13,510.36	326,676.33
其中：利息费用		80,134.00	154,666.67
利息收入		10,248.27	21,685.06
加：其他收益		362,001.14	377,158.05
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	-53.73	16,427,683.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-40,998.10	396.26

益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-444,116.87	-131,923.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,033,057.53	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	331,898.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,877,286.49	16,123,289.69
加：营业外收入		37,867.29	114.56
减：营业外支出		46,421.12	14,327.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,885,840.32	16,109,077.24
减：所得税费用		-220,397.78	2,195,179.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,665,442.54	13,913,897.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,665,442.54	13,913,897.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-3,496,914.81	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,496,914.81	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-3,496,914.81	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-5,162,357.35	13,913,897.42
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		16,501,178.35	18,718,260.49
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		863,717.54	540,263.53
收到其他与经营活动有关的现金	6.46	4,251,126.28	11,286,147.98
经营活动现金流入小计		21,616,022.17	30,544,672.00
购买商品、接受劳务支付的现金		14,309,006.35	14,168,856.72
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		6,982,580.88	7,749,012.65
支付的各项税费		477,329.66	1,218,973.76
支付其他与经营活动有关的现金	6.46	2,712,668.49	3,408,493.48
经营活动现金流出小计		24,481,585.38	26,545,336.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,865,563.21	3,999,335.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	331,898.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	15,907,800.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	16,239,698.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,010,193.30	12,553,264.70
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,010,193.30	12,553,264.70
投资活动产生的现金流量净额		-5,010,193.30	3,686,433.63
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		6,400,000.00	
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		6,400,000.00	
偿还债务支付的现金		-	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,433.33	165,300.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.46	165,909.52	274,080.00
筹资活动现金流出小计		221,342.85	8,439,380.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,178,657.15	-8,439,380.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		60,399.05	-454.66
五、现金及现金等价物净增加额		-1,636,700.31	-754,065.64
加：期初现金及现金等价物余额		5,548,409.96	6,302,475.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,911,709.65	5,548,409.96

法定代表人：张天

主管会计工作负责人：靳淦华

会计机构负责人：靳淦华

(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		8,589,449.64	11,053,993.28
收到的税费返还		863,717.54	540,263.53
收到其他与经营活动有关的现金		410,116.70	525,108.83
经营活动现金流入小计		9,863,283.88	12,119,365.64
购买商品、接受劳务支付的现金		9,097,727.32	5,199,416.99
支付给职工以及为职工支付的现金		2,232,645.82	2,934,797.54
支付的各项税费		77,609.16	338,723.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,279,539.29	1,769,868.15
经营活动现金流出小计		12,687,521.59	10,242,806.58
经营活动产生的现金流量净额		-2,824,237.71	1,876,559.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	331,898.33
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		-	15,907,800.00
投资活动现金流入小计		-	16,239,698.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		536,336.59	1,377,185.00
投资支付的现金		6,020,000.00	9,514,768.39
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		6,556,336.59	10,891,953.39
投资活动产生的现金流量净额		-6,556,336.59	5,347,744.94
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		6,400,000.00	
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		6,400,000.00	
偿还债务支付的现金		-	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,433.33	165,300.00
支付其他与筹资活动有关的现金		165,909.52	197,280.00
筹资活动现金流出小计		221,342.85	8,362,580.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,178,657.15	-8,362,580.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		60,399.05	-454.66
五、现金及现金等价物净增加额		-3,141,518.10	-1,138,730.66
加：期初现金及现金等价物余额		4,837,866.89	5,976,597.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,696,348.79	4,837,866.89

(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	22,000,000.00				319,132.34				3,042,952.65		13,723,653.53	17,124,848.62	56,210,587.14
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	22,000,000.00				319,132.34				3,042,952.65		13,723,653.53	17,124,848.62	56,210,587.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,496,914.81				-5,547,752.14	-1,547,974.29	-
（一）综合收益总额							3,496,914.81				-5,547,752.14	-1,547,974.29	-
（二）所有者投入和减少资本													

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	22,000,000.00			319,132.34		-3,496,914.81		3,042,952.65		8,175,901.39	15,576,874.33	45,617,945.90

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	22,000,000.00			319,132.34				1,651,562.91		-1,009,359.22	19,123,266.73	42,084,602.76	
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	22,000,000.00			319,132.34				1,651,562.91		1,009,359.22	19,123,266.73	42,084,602.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,391,389.74		14,733,012.75	-1,998,418.11	14,125,984.38	

(一) 综合收益总额										16,124,402.49	-1,998,418.11	14,125,984.38
(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								1,391,389.74		-1,391,389.74		
1. 提取盈余公积								1,391,389.74		-		
2. 提取一般风险准备										1,391,389.74		
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存												

收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	22,000,000.00				319,132.34				3,042,952.65		13,723,653.53	17,124,848.62	56,210,587.14

法定代表人：张天

主管会计工作负责人：靳淦华

会计机构负责人：靳淦华

(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	22,000,000.00				319,132.34				3,042,952.65		27,386,573.80	52,748,658.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				319,132.34				3,042,952.65		27,386,573.80	52,748,658.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-3,496,914.81				-1,665,442.54	-5,162,357.35

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	22,000,000.00				319,132.34		-3,496,914.81		3,042,952.65		25,721,131.26	47,586,301.44

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	22,000,000.00				319,132.34				1,651,562.91		14,864,066.12	38,834,761.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				319,132.34				1,651,562.91		14,864,066.12	38,834,761.37
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）									1,391,389.74		12,522,507.68	13,913,897.42
（一）综合收益总额											13,913,897.42	13,913,897.42
（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								1,391,389.74		-1,391,389.74		
1. 提取盈余公积								1,391,389.74		-1,391,389.74		
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	22,000,000.00				319,132.34				3,042,952.65		27,386,573.80	52,748,658.79
----------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	---------------	---------------

三、 财务报表附注

西安岳达生物科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

西安岳达生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”) 于 2009 年 03 月 26 日在西安市工商行政管理局注册成立，现总部位于陕西省西安市高新区锦业路 69 号 C 区瞪羚谷 F 栋 501 室。

2015 年 8 月 19 日，公司整体变更为股份公司，并于 2015 年 12 月 25 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：岳达生物。股票代码：834891，属于基础层挂牌公司。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本及股本均为人民币 2,200.00 万元，股本情况详见附注 5.28 股本。

本公司组织形式：其他股份有限公司（非上市）。

本公司注册地址：西安市高新区锦业路 69 号 C 区瞪羚谷 F 栋 501 室。

本公司经营范围：药品委托生产；生物化工产品技术研发；医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；饲料添加剂销售；保健食品（预包装）销售；农副产品销售；食品添加剂销售；货物进出口；食用农产品初加工；技术进出口；进出口代理；软件开发；信息系统集成服务；计算机软硬件及外围设备制造；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品生产；保健食品生产；食品添加剂生产；饲料添加剂生产；化妆品生产；药品生产；食品销售；饮料生产；饲料生产；药品零售；药品进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司的共同实际控制人为张天和冯淼夫妇。

本财务报表于 2023 年 4 月 20 日经公司董事会批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“6、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期无变化。

2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

3、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，

是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第

五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得

的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.14 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.14）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.14 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

3.9.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以

预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

3.10.6 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，不相互抵销。但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：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	以应收关联方款项为风险特征

对于关联方组合除非已明显发生信用减值损失，一般不计提坏账准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
往来款组合	借款、代垫款等应收款项
关联方组合	应收关联方款项
其他组合	押金、保证金、备用金等应收款项

对于关联方组合除非已明显发生信用减值损失，一般不计提坏账准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

3.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.14.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.14.2 后续计量及损益确认方法

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

3.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.14.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.15 固定资产

3.15.1 固定资产确认条件

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

3.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

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

3.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.15.4 其他说明

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

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

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

3.16 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.17 借款费用

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

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

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

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

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

3.18 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.19 无形资产

3.19.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、设计费、配电工程、环评工程等。长期待摊

费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.21 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 合同负债

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

3.23 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

3.24 预计负债

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

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

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

3.25 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.26 收入

3.26.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：销售产品及提供技术开发服务等。

3.26.1.1 销售产品

本公司销售产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并验收合格时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

3.26.1.2 提供技术开发服务

本公司向客户提供技术开发服务，通常在相关技术开发完成并经客户验收合格，控制权发生转移时，本公司在该时点确认收入实现。

3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

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

3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.28.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本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。

3.29 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地使用权。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则中“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”的内容，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则中“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”和“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”的内容，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

3.30.2 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

子公司不同企业所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
西安岳达生物科技股份有限公司	15%
陕西岳达德馨生物制药有限公司	适用小微企业优惠政策
陕西岳达天润生物科技股份有限公司	适用小微企业优惠政策

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 高新技术企业优惠

西安岳达生物科技股份有限公司于 2021 年 12 月 10 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合核发的编号为 GR202161002663 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年。企业所得税享受 15% 的税率优惠。

4.2.2 小微企业税收优惠

根据财政部、税务总局 2019 年 1 月 17 日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税 2019 年第 13 号）等文件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；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。

根据根据财政部、税务总局 2021 年 4 月 2 日下发的《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），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

子公司陕西岳达天润生物科技有限公司和陕西岳达德馨生物制药有限公司为小型微利企业，享受上述税收优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,238.26	18,107.67
银行存款	3,879,411.14	5,440,864.50
其他货币资金	14,060.25	89,437.79
合计	3,911,709.65	5,548,409.96
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：期末货币资金不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

注 2：本公司其他货币资金主要为暂存于第三方支付平台尚未转入银行账户的余额。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,536,692.96	2,058,692.55
1 至 2 年	22,859.82	83.42
2 至 3 年	80.00	13,040.00
3 至 4 年	13,040.00	24,025.00

账龄	期末余额	期初余额
4至5年	24,025.00	
5年以上		
小计	1,596,697.78	2,095,840.97
减：坏账准备	53,590.92	55,384.10
合计	1,543,106.86	2,040,456.87

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,065.00	2.32	37,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,559,632.78	97.68	16,525.92	1.06	1,543,106.86
其中：账龄组合	1,559,632.78	97.68	16,525.92	1.06	1,543,106.86
关联方组合					
合计	1,596,697.78		53,590.92		1,543,106.86

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	34,225.00	1.63	34,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,061,615.97	98.37	21,159.10	1.03	2,040,456.87
其中：账龄组合	2,061,615.97	98.37	21,159.10	1.03	2,040,456.87
关联方组合					
合计	2,095,840.97	/	55,384.10	/	2,040,456.87

5.2.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
AMERICANWAY BIO-TECH	12,325.00	12,325.00	100.00	预计无法收回
刘婷	11,700.00	11,700.00	100.00	预计无法收回
公司十	10,200.00	10,200.00	100.00	预计无法收回
西安皓源生物技术有限公司	1,440.00	1,440.00	100.00	预计无法收回
云南瑞宝生物科技股份有限公司	950.00	950.00	100.00	预计无法收回
西安通泽生物科技股份有限公司	450.00	450.00	100.00	预计无法收回
合计	37,065.00	37,065.00	/	/

5.2.2.2 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		计提比例(%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	1,536,692.96	15,366.93	1.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	22,859.82	1,142.99	5.00
2至3年	80.00	16.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	1,559,632.78	16,525.92	/

5.2.3 坏账准备的情况

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	
单项计提	34,225.00	2,840.00				37,065.00
按组合计提	21,159.10	-4,633.18				16,525.92
其中：账龄组合	21,159.10	-4,633.18				16,525.92
关联方组合						
合计	55,384.10	-1,793.18				53,590.92

5.2.4 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	期末余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	计提的坏账准 备期末余额
公司二	327,113.33	20.49	3,271.13
公司四	281,100.00	17.61	2,811.00
陕西联通用标准技术服务有限公司	221,826.25	13.89	2,218.26
杭州有赞科技有限公司	169,484.79	10.61	1,694.85
公司十九	121,184.04	7.59	1,211.84
合计	1,120,708.41	70.19	11,207.08

5.3 预付款项

5.3.1 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	2,052,359.21	99.82	309,105.81	8.16
1至2年	1,164.80	0.06	1,780,207.18	46.98
2至3年	2,445.24	0.12	1,700,000.00	44.86
3年以上				
合计	2,055,969.25		3,789,312.99	—

5.3.2 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 的比例 (%)
山东贵邦药业有限公司	1,428,055.00	69.46
滨州市沾化区贵邦化学科技有限公司	476,580.40	23.18
西北大学	30,000.00	1.46
公司二十	23,250.00	1.13

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	15,042.54	0.73
合计	1,972,927.94	95.96

5.4 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	78,615.99	508,417.52
合计	78,615.99	508,417.52

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	58,698.98	41,814.76
1至2年		18,630.00
2至3年	18,630.00	561,653.00
3至4年	561,653.00	
4至5年		
5年以上		
小计	638,981.98	622,097.76
减：坏账准备	560,365.99	113,680.24
合计	78,615.99	508,417.52

5.4.1.2 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
保证金、押金	52,975.00	26,630.00
代缴社保	32,353.98	39,472.94
往来款	553,653.00	553,653.00
备用金		2,341.82
合计	638,981.98	622,097.76

5.4.1.3 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	418.14	2,531.50	110,730.60	113,680.24
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				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	168.85	3,594.50	442,922.40	446,685.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	586.99	6,126.00	553,653.00	560,365.99

5.4.1.4 坏账准备的情况

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	
单项计提	110,730.60	442,922.40				553,653.00
组合计提	2,949.64	3,763.35				6,712.99
其中：往来款组合						
押金保证金组合	2,949.64	3,763.35				6,712.99
合计	113,680.24	446,685.75				560,365.99

5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
湖北齐兴科技有限公司	往来款	553,653.00	3-4年	86.65	553,653.00
员工社保	社保款	35,515.89	1年以内	5.56	355.16
西安高新技术产业区创业园发展中心	押金	18,630.00	2-3年	2.92	13,726.00
铁建工集团有限公司渭南市中国酵素城核心项目经理部	押金	5,000.00	3-4年	0.78	1,500.00
北京蓟航智能科技发展有限公司	押金	5,000.00	1年以内	0.78	50.00
合计	/	617,798.89	/	96.69	559,284.16

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,550,450.30	81,320.78	5,469,129.52	2,868,181.64	81,320.78	2,786,860.86
自制半成品及在产品	2,652,895.07	1,581,014.34	1,071,880.73	3,852,090.85	547,956.81	3,304,134.04
库存商品	2,723,424.96	174,273.67	2,549,151.29	2,196,212.05	174,273.67	2,021,938.38
合计	10,926,770.33	1,836,608.79	9,090,161.54	8,916,484.54	803,551.26	8,112,933.28

5.5.2 存货跌价准备及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	81,320.78					81,320.78
半成品	547,956.81	1,033,057.53		-		1,581,014.34
库存商品	174,273.67			35,838.08		174,273.67
合计	803,551.26	1,033,057.53		73,913.84		1,836,608.79

5.5.3 存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为 0.00 元。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,900,880.67	794,624.98
预缴社保	24,700.22	16,152.10
合计	1,925,580.89	810,777.08

5.7 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业：					
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	152,875.83			-53.73	
合计	152,875.83			-53.73	

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业：						
青岛达昌海洋生物研究院有限公司					152,822.10	
合计					152,822.10	

5.8 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
陕西联同通用标准技术服务有限公司	6,491,182.58	10,605,200.00
合计	6,491,182.58	10,605,200.00

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,515,955.68	7,647,846.44
固定资产清理		
合计	7,515,955.68	7,647,846.44

5.9.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,739,277.35	1,061,659.32	423,607.64	405,535.62	11,630,079.93
2.本期增加金额	970,544.21		5,898.24		976,442.45
(1) 购置	970,544.21		5,898.24		976,442.45
3.本期减少金额					
4.期末余额	10,709,821.56	1,061,659.32	429,505.88	405,535.62	12,606,522.38
二、累计折旧					
1.期初余额	2,959,516.60	639,681.61	272,241.99	110,793.29	3,982,233.49
2.本期增加金额	903,515.49	77,293.46	49,971.49	77,552.77	1,108,333.21
(1) 计提	903,515.49	77,293.46	49,971.49	77,552.77	1,108,333.21
3.本期减少金额					
4.期末余额	3,863,032.09	716,975.07	322,213.48	188,346.06	5,090,566.70
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	6,846,789.47	344,684.25	107,292.40	217,189.56	7,515,955.68
2.期初账面价值	6,779,760.75	421,977.71	151,365.65	294,742.33	7,647,846.44

5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,915,775.07	758,348.76
工程物资		
合计	4,915,775.07	758,348.76

5.10.1 在建工程

5.10.1.1 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
脱氧熊胆酸、丹参素异丙酯生物制药项目	4,915,775.07		4,915,775.07	758,348.76		758,348.76
合计	4,915,775.07		4,915,775.07	758,348.76		758,348.76

5.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
脱氧熊胆酸、丹参素异丙酯生物制药项目	350,000,000.00	758,348.76	4,157,426.31			4,915,775.07
合计	350,000,000.00	758,348.76	4,157,426.31			4,915,775.07

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
脱氧熊胆酸、丹参素异丙酯生物制药项目	1.40	1.40				自筹
合计	/	/			/	/

5.11 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	735,464.15	735,464.15
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	201,593.96	201,593.96
4.期末余额	533,870.19	533,870.19
二、累计折旧		
1.期初余额	178,266.21	178,266.21
2.本期增加金额	155,866.87	155,866.87
(1)计提	155,866.87	155,866.87
3.本期减少金额	67,197.99	67,197.99
4.期末余额	266,935.09	266,935.09
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	266,935.10	266,935.10
2.期初账面价值	557,197.94	557,197.94

5.12 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	26,588,496.60	1,857,178.16	28,445,674.76
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	26,588,496.60	1,857,178.16	28,445,674.76
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1.期初余额	361,134.08	632,097.17	993,231.25
2.本期增加金额	541,701.12	185,717.88	727,419.00
(1)计提	541,701.12	185,717.88	727,419.00
3.本期减少金额			
4.期末余额	902,835.20	817,815.05	1,720,650.25
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	25,685,661.40	1,039,363.11	26,725,024.51
2.期初账面价值	26,227,362.52	1,225,080.99	27,452,443.51

5.13 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
脱氧熊胆酸放大优化	1,965,750.02	563,938.88					2,529,688.90
合计	1,965,750.02	563,938.88					2,529,688.90

5.14 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
渭南工厂装修费	1,911,034.18		561,772.75		1,349,261.43
环评工程	126,732.72		31,683.12		95,049.60
三楼室内装修费	441,666.67	-41,284.40	86,926.61		313,455.66
物业费	4,362.24	28,307.08	32,669.32		
设计费	698,375.96	550,250.00	263,439.33		985,186.63
合计	3,182,171.77	537,272.68	976,491.13		2,742,953.32

其他说明：三楼室内装修费本期增加为负值原因为上年按合同价暂估入账，本期收到发票后对进项税部分进行调减。

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,450,533.51	366,532.73	972,566.34	144,936.75
职工教育经费	374,474.26	48,955.51	350,615.77	49,341.03
未实现内部交易	1,416,666.71	212,500.01	1,416,666.71	212,500.01
合计	4,241,674.48	627,988.25	2,739,848.82	406,777.79

5.15.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	2,473,455.22	371,018.29	6,587,472.64	988,120.90
合计	2,473,455.22	371,018.29	6,587,472.64	988,120.90

5.15.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	32.19	49.26
可抵扣亏损	7,499,281.20	
政府补助(递延收益)	13,000,000.00	10,000,000.00
合计	20,499,313.39	10,000,049.26

5.15.4 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	期末余额	期初余额
2027年	7,499,281.20	
合计	7,499,281.20	

5.16 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
预付土地款	50,000.00		50,000.00			
预付设备款	636,800.00		636,800.00	636,800.00		636,800.00
预付长期资产款	1,290,000.00		1,290,000.00	1,290,000.00		1,290,000.00
合计	1,976,800.00		1,976,800.00	1,926,800.00		1,926,800.00

5.17 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,400,000.00	
合计	6,400,000.00	

5.18 应付账款

5.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,560,111.37	2,023,134.14
1-2年	703,914.92	843,204.06
2-3年	673,018.88	375,683.40
3年以上		
合计	2,937,045.17	3,242,021.60

5.18.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安博奥仪器有限公司	665,410.00	对方未催收
山东伯仲真空设备有限公司	254,000.00	对方未催收
西安美塑环保科技有限公司	87,083.40	对方未催收
上海保兴生物设备工程有限公司	69,500.00	对方未催收

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
商洛市金禾生物有限公司	60,000.00	对方未催收
合计	1,135,993.40	

5.19 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内		86,825.52
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计		86,825.52

注：期初预收账款为预收的房屋租金。

5.20 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	313,541.66	1,162,895.33
合计	313,541.66	1,162,895.33

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 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	1,121,242.35	6,614,656.20	6,447,433.33	1,288,465.22
二、离职后福利-设定提存计划		521,085.61	521,085.61	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,121,242.35	7,135,741.81	6,968,518.94	1,288,465.22

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	212,467.87	5,986,989.75	5,986,989.75	212,467.87
二、职工福利费		24,400.00	24,400.00	
三、社会保险费		244,055.67	244,055.67	
其中：医疗保险费		226,585.22	226,585.22	
工伤保险费		17,470.45	17,470.45	
四、住房公积金		156,455.00	156,455.00	
五、工会经费和职工教育经费	908,774.48	202,755.78	35,532.91	1,075,997.35
合计	1,121,242.35	6,614,656.20	6,447,433.33	1,288,465.22

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		499,238.79	499,238.79	
失业保险费		21,846.82	21,846.82	
合计		521,085.61	521,085.61	

5.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	471,798.69	54,751.82
企业所得税	1,315,535.32	1,485,924.09
个人所得税	1,740.28	12,550.93
城市维护建设税	71,256.95	12,904.02
教育费附加	30,538.68	5,530.29
地方教育发展费	20,359.15	3,686.87
水利建设基金	1,657.09	1,502.52
印花税	10,488.28	12,848.87
土地使用税	20,828.83	41,657.65
合计	1,944,203.27	1,631,357.06

5.23 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	14,266.79	76,894.64
合计	14,266.79	76,894.64

5.23.1 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	13,086.79	13,086.79
报销款	1,180.00	63,807.85
合计	14,266.79	76,894.64

5.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 6.26）	237,529.37	261,867.94
合计	237,529.37	261,867.94

5.25 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	200,104.40	151,176.39
合计	200,104.40	151,176.39

5.26 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	463,678.99	794,598.83
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.24）	237,529.37	261,867.94
合计	226,149.62	532,730.89

5.27 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	10,000,000.00	3,000,000.00		13,000,000.00	项目补助款
合计	10,000,000.00	3,000,000.00		13,000,000.00	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
招商引资配套资金	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
国家级保密项目		3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
合计	10,000,000.00	3,000,000.00					13,000,000.00	

5.28 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
冯淼	10,164,000.00						10,164,000.00
张天	6,776,000.00						6,776,000.00
云南宇恒投资开发有限公司	2,200,000.00						2,200,000.00
花秀夫	1,980,000.00						1,980,000.00
项乃馨	440,000.00						440,000.00
贾芳	149,600.00						149,600.00
韩敏	145,200.00						145,200.00
梁渊	145,200.00						145,200.00
合计	22,000,000.00						22,000,000.00

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	319,132.34			319,132.34
其他资本公积				
合计	319,132.34			319,132.34

5.30 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-4,114,017.42		
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-4,114,017.42		
其他综合收益合计		-4,114,017.42		

(续表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

一、不能重分类进损益的其他综合收益	-617,102.61			-3,496,914.81
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-617,102.61			-3,496,914.81
其他综合收益合计	-617,102.61			-3,496,914.81

5.31 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	3,042,952.65		-	3,042,952.65
合计	3,042,952.65		-	3,042,952.65

5.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	13,723,653.53	-1,009,359.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,723,653.53	-1,009,359.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	-5,547,752.14	16,124,402.49
减：提取法定盈余公积		1,391,389.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
同一控制下企业合并		
应付其他权益工具股利		
期末未分配利润	8,175,901.39	13,723,653.53

5.33 营业收入和营业成本

5.33.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,409,249.97	11,289,245.90	17,741,233.09	11,838,462.76
其他业务	508,773.77	96,110.87	464,839.47	107,311.03
合计	15,918,023.74	11,385,356.77	18,206,072.56	11,945,773.79

5.33.2 主营业务收入按产品类型列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
天然食品原料	6,543,263.12	5,686,383.00	8,205,970.26	6,598,365.42
天然医药中间体	6,609,321.56	4,481,120.01	3,224,180.44	2,494,647.70
技术开发	582,452.83		3,142,641.51	
检测费			315,379.25	986,084.98
食品成品	324,035.15	93,786.59	54,916.06	90,647.20
化妆品	241,975.77	228,927.74		
其他	1,108,201.54	799,028.56	2,798,145.57	1,668,717.46
合计	15,409,249.97	11,289,245.90	17,741,233.09	11,838,462.76

5.33.3 主营业务收入按前五名列示如下

项目	本期发生额	
	收入	占营业收入比例（%）
公司十四	2,300,263.06	14.44
公司四	1,047,761.06	6.58
公司二	994,518.15	6.24
公司二十一	615,663.72	3.87
公司十六	548,326.09	3.44
合计	5,506,532.08	34.57

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	94,399.20	21,089.13
教育费附加	40,456.79	9,038.19
地方教育费附加	26,971.20	6,025.47
土地使用税	83,315.32	124,972.95
车船使用税	3,751.92	2,520.00
印花税	5,707.30	22,430.54
水利基金	10,058.40	7,394.88
合计	264,660.13	193,471.16

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,432,937.20	1,617,374.74
办公费	100.00	445.00
业务招待费	452,603.61	1,149,424.61
差旅费	58,668.00	65,551.63
车辆费	4,550.42	5,766.00
折旧费	270.72	-
广告宣传费	30,089.16	256,270.42
展位费		35,232.58
服务费	76,851.67	92,483.22
低值易耗品	70.00	5,927.10
其他	9,626.01	25,353.47
合计	2,065,766.79	3,253,828.77

5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,975,830.50	2,123,197.44
办公费	161,163.12	53,507.60
会议费		1,886.79
业务招待费	223,208.91	232,029.47
差旅费	40,596.99	29,472.53
车辆费	126,701.74	101,105.16
折旧及摊销	1,676,016.45	1,487,211.39
租赁费	41,701.41	5,871.54
咨询服务费	715,160.69	1,097,530.95
劳务费	34,407.00	86,246.99

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用	923,821.77	592,801.93
工会经费和职工教育经费	203,805.78	215,174.02
其他	96,007.83	1,005,753.71
合计	6,218,422.19	7,031,789.52

5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,208,414.22	2,101,878.90
折旧费	175,313.73	168,409.35
办公费	539.30	1,000.00
低值易耗品摊销	79,277.81	440,682.23
长期待摊费用摊销		68,260.78
材料费	316,750.78	345,828.71
技术服务费	89,225.88	990.57
房租费	87,378.64	
其他	36,275.57	87,356.59
合计	2,993,175.93	3,214,407.13

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	82,291.14	158,966.24
减：利息收入	12,928.25	22,929.89
汇兑损益	-60,399.05	148,283.92
手续费及其他	6,964.88	51,450.80
合计	15,928.72	335,771.07

5.39 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,195,066.49	1,156,018.05
合计	1,195,066.49	1,156,018.05

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险稳岗补贴	17,852.53	13,167.05	与收益相关
收到知识产权质押融资补贴	160,000.00		与收益相关
收到西安市科学技术局贷款贴息补贴款	130,000.00		与收益相关
收到西安市科技局高企认定奖励补贴	50,000.00		与收益相关
收到西安市商务局 2021 年外经贸专项补贴	7,000.00		与收益相关
陕西省科技厅创新能力支撑计划拨款	100,000.00		与收益相关
渭南市场监管局非公党费返还	780.00		与收益相关
渭南经开区工委党群工作部省级人才计划入选专家资助经费	720,000.00		与收益相关
陕西省科学技术协会青年人才托举计划资金	9,433.96		与收益相关
西安高新区优惠政策补贴		216,591.00	与收益相关
渭南经开区专家工作站建站补助		100,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
西安商务局 2020 年陕西外贸开拓国际市场项目资金		108,860.00	与收益相关
西安市科学技术局 2021 年规上企业研发投入奖补		660,000.00	与收益相关
收到西安市科学技术局科技金融奖补		57,400.00	与收益相关
合计	1,195,066.49	1,156,018.05	

5.40 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-53.73	-40,998.10
处置长期股权投资产生的投资收益		16,395,127.57
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		6,587,472.64
合计	-53.73	22,941,602.11

5.41 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	1,793.18	-31,032.11
其他应收款坏账损失	-446,685.75	-107,816.25
合计	-444,892.57	-138,848.36

5.42 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,033,057.53	
合计	-1,033,057.53	

5.43 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		331,898.33
合计		331,898.33

5.44 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	37,867.29	563.88	37,867.29
合计	37,867.29	563.88	37,867.29

5.45 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失		14,327.01	
其他	46,451.85	2.98	46,451.85
合计	46,451.85	14,329.99	46,451.85

5.46 所得税费用

5.46.1 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	128.20	1,390,499.67
递延所得税费用	-221,210.46	991,451.09
合计	-221,082.26	2,381,950.76

5.46.2 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	-7,316,808.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,097,521.30
子公司适用不同税率的影响	798,577.79
调整以前期间所得税的影响	128.20
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,036.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	278,120.60
本期转回前期可抵扣亏损形成的递延所得税资产的影响	-
加计扣除的影响	-223,423.59
所得税费用	-221,082.26

5.47 现金流量表项目

5.47.1 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	4,185,632.53	11,131,018.05
往来款	4,591.01	448.44
利息收入	12,928.25	22,929.89
保证金、押金		126,265.72
其他	37,974.49	5,485.88
合计	4,241,126.28	11,286,147.98

5.47.2 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
付现销售管理研发费用	2,567,669.67	2,631,073.86
往来款	84,218.94	125,906.96
备用金借款	53,815.00	113,072.00
手续费	6,964.88	51,450.80
代扣代缴社保		324,286.26
水土保持补偿费		162,703.60
合计	2,712,668.49	3,408,493.48

5.47.3 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
房屋租赁款	165,909.52	274,080.00
合计	165,909.52	274,080.00

5.48 现金流量表补充资料

5.48.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,095,726.43	14,125,984.38
加：资产减值准备	1,033,057.53	
信用减值损失	444,892.57	138,848.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,108,333.21	1,084,020.61
使用权资产折旧	155,866.87	223,962.79
无形资产摊销	727,419.00	537,180.37
长期待摊费用摊销	976,491.13	1,045,804.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-331,898.33
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	21,892.09	158,966.24
投资损失	53.73	-22,941,602.11
递延所得税资产减少	-221,210.46	3,330.19
递延所得税负债增加		988,120.90
存货的减少	-2,010,285.79	738,086.76
经营性应收项目的减少	-9,917,542.55	-1,240,240.84
经营性应付项目的增加	11,911,195.89	9,468,771.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,865,563.21	3,999,335.39
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	3,911,709.65	5,548,409.96
减：现金的期初余额	5,548,409.96	6,302,475.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,636,700.31	-754,065.64

5.48.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,911,709.65	5,548,409.96
其中：库存现金	18,238.26	18,107.67
可随时用于支付的银行存款	3,879,411.14	5,440,864.50
可随时用于支付的其他货币资金	14,060.25	89,437.79
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,911,709.65	5,548,409.96
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		

5.49 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	520,899.79
其中：美元	74,369.07	6.9646	517,950.82
欧元	397.28	7.4229	2,948.97
应收账款	66,645.50	6.9646	464,159.25
其中：美元	66,645.50	6.9646	464,159.25

6、在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 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	
陕西岳达德馨生物制药有限公司	陕西 渭南	陕西 渭南	生物制药	65.00		设立
陕西天润生物科技有限公司	陕西 渭南	陕西 渭南	成品制药	100.00		设立
北京岳达生物科技有限公司	北京市	北京市	技术推广	100.00		设立

6.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西岳达德馨生物制药有限公司	35.00	-1,547,974.29		15,576,874.33

6.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西岳达德馨生物制药有限公司	1,795,384.36	46,438,319.70	48,233,704.06	1,742,464.71	13,000,000.00	14,742,464.71

(续表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西岳达德馨生物制药有限公司	1,056,069.58	44,272,032.95	45,328,102.53	784,079.50	10,000,000.00	10,784,079.50

(续表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西岳达德馨生物制药有限公司	12,149.61	-4,422,783.68	-4,422,783.68	449,654.75

(续表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西岳达德馨生物制药有限公司		-5,709,766.04	-5,709,766.04	6,055,508.54

6.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

6.3 在合营企业或联营企业中的权益

6.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	山东青岛	山东青岛	生产、销售食品等	40.00		权益法

7、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

7.1 风险管理目标和政策

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

7.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款

方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 70.19%（上年末为 60.33%），本公司面临信用集中风险。本公司通过加强对应收账款的追踪管理，及时催收，确保减少应收账款的损失。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.10。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.2、附注 5.4 的披露。

7.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

7.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元和欧元外币有关，除本公司的海外销售外，本公司其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除本附注 5.49 所述的外币余额的资产外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

B、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。

本公司本期无银行借款等带息债务。利率变动的市场风险对本公司无影响。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司以市场价格进行各业务的采购销售，因此会受到市场价格波动的影响。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人

名称	业务性质	与本公司关系	持股数量（万股）	持股比例%
冯淼	自然人	股东	1,016.40	46.20
张天	自然人	股东	677.60	30.80

注：上述两人为夫妻关系，为公司的共同实际控制人。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“6.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“6.3 在合营安排或联营企业中的权益”。

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

8.4.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

8.4.3 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
陕西联同通用标准技术服务有限公司	房屋建筑物	357,054.30	267,790.73

8.4.4 关联担保情况

无。

8.4.5 关联方资金拆借

无。

8.4.6 关联方资产转让、债务重组情况

无。

8.4.7 其他关联交易

无。

8.5 关联方应收应付款项**8.5.1 应收项目**

无。

8.5.2 应付项目

无。

8.6 关联方承诺

无。

9、承诺及或有事项**9.1 重大承诺事项**

本公司于 2019 年 02 月 19 日新设子公司陕西岳达德馨生物制药有限公司，认缴出资比例 65.00%，应出资金额为 42,250,000.00 元。截止 2022 年末，实际出资 25,960,010.00 元，本公司承诺于 2060 年 12 月 31 日前出资完毕。

本公司于 2019 年 11 月 20 日新设全资子公司陕西岳达天润生物科技有限公司，认缴出资比例 100.00%，应出资金额 50,000,000.00 元，截止 2022 年末，累计出资 9,602,100.00 元。本公司承诺于 2030 年 12 月 31 日前出资完毕。

本公司于 2020 年 12 月 02 日新设全资子公司北京岳达生物科技有限公司，认缴出资比例 100.00%，应出资金额 10,000,000.00 元，截止 2022 年末，公司尚未出资。本公司承诺于 2050 年 11 月 01 日前出资完毕。

9.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10、资产负债表日后事项

截止 2023 年 4 月 20 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

无。

12、公司财务报表重要项目注释**12.1 应收账款****12.1.1 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,784,267.59	2,288,196.02

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	995,267.87	171,140.60
2至3年	171,137.18	13,040.00
3至4年	13,040.00	24,025.00
4至5年	24,025.00	
5年以上		
小计	5,987,737.64	2,496,401.62
减：坏账准备	45,227.53	47,859.39
合计	5,942,510.11	2,448,542.23

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,065.00	0.63	37,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,950,672.64	99.38	8,162.53	0.14	5,942,510.11
其中：账龄组合	761,557.99	12.72	8,162.53	1.07	753,395.46
关联方组合	5,189,114.65	86.66			5,189,114.65
合计	5,987,737.64	/	45,227.53	/	5,942,510.11

(续表)

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	34,225.00	1.37	34,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,462,176.62	98.63	13,634.39	0.55	2,448,542.23
其中：账龄组合	1,309,145.31	52.44	13,634.39	1.04	1,295,510.92
关联方组合	1,153,031.31	46.19			1,153,031.31
合计	2,496,401.62	/	47,859.39	/	2,448,542.23

12.1.2.1 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(%)	计提理由
AMERICANWAY BIO-TECH	12,325.00	12,325.00	100.00	预计无法收回
刘婷	11,700.00	11,700.00	100.00	预计无法收回
公司十	10,200.00	10,200.00	100.00	预计无法收回
西安皓源生物技术有限公司	1,440.00	1,440.00	100.00	预计无法收回
云南瑞宝生物科技股份有限公司	950.00	950.00	100.00	预计无法收回
西安通泽生物技术有限公司	450.00	450.00	100.00	预计无法收回
合计	37,065.00	37,065.00	/	/

12.1.3 坏账准备的情况

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	
单项计提	34,225.00	2,840.00				37,065.00

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	
按组合计提	13,634.39	-5,471.86				8,162.53
其中：账龄组合	13,634.39	-5,471.86				8,162.53
关联方组合						
合计	47,859.39	-2,631.86				45,227.53

12.1.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
岳达天润生物科技有限公司	5,185,414.65	86.60	
公司二	327,113.33	5.46	3,271.13
陕西联同通用标准技术服务有限公司	221,826.25	3.70	2,218.26
公司十九	121,184.04	2.02	1,211.84
公司十二	46,066.63	0.77	460.67
合计	5,901,604.90	98.55	7,161.90

12.2 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	3,452,002.57	497,513.21
合计	3,452,002.57	497,513.21

12.2.1 其他应收款

12.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,432,038.40	30,800.31
1至2年		18,630.00
2至3年	18,630.00	561,653.00
3至4年	561,653.00	
4至5年		
5年以上		
小计	4,012,321.40	611,083.31
减：坏账准备	560,318.83	113,570.10
合计	3,452,002.57	497,513.21

12.2.2.2 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)	
2021年1月1日余额	308.00	2,531.50	110,730.60	113,570.10

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)	
2021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	231.83	3,594.50	442,922.40	446,748.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	539.83	6,126.00	553,653.00	560,318.83

12.2.2.3 坏账准备的情况

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	
单项计提	110,730.60	442,922.40				553,653.00
组合计提：	2,839.50	3,826.33				6,665.83
其中：往来款组合						
关联方组合						
其他组合	2,839.50	3,826.33				6,665.83
合计	113,570.10	446,748.73				560,318.83

12.2.2.4 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
陕西岳达天润生物科技有限公司	往来款	3,383,055.00	1年以内	84.32	
湖北齐兴科技有限公司	往来款	553,653.00	2-3年	13.80	553,653.00
西安高新技术产业区创业园发展中心	押金	18,630.00	1-2年	0.46	931.50
员工社保	社保款	30,800.31	1年以内	0.77	308.00
铁建工集团有限公司渭南市中国酵素城核心项目经理部	押金	5,000.00	2-3年	0.12	1,000.00
合计	/	3,991,138.31	/	99.47	555,892.50

12.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	152,875.83			-53.73	
小计	152,875.83			-53.73	
二、子公司					
陕西岳达德馨生物制药有限公司	22,590,010.00	3,370,000.00			
陕西岳达天润生物科技有限公司	6,952,100.00	2,650,000.00			
北京岳达生物科技有限公司					
小计	29,542,110.00	6,020,000.00			
合计	29,694,985.83	6,020,000.00		-53.73	

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
青岛达昌海洋生物研究院有限公司					152,822.10	
小计					152,822.10	
二、子公司						
陕西岳达德馨生物制药有限公司					25,960,010.00	
陕西岳达天润生物科技有限公司					9,602,100.00	
北京岳达生物科技有限公司						
小计					35,562,110.00	
合计					35,714,932.10	

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,950,911.14	8,630,796.71	11,223,358.91	6,214,468.10
其他业务	515,492.08	93,707.65	464,839.47	107,311.03
合计	12,466,403.22	8,724,504.36	11,688,198.38	6,321,779.13

12.4.2 主营业务收入按产品类别列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
天然食品原料	5,090,353.46	4,385,642.74	4,724,066.18	3,757,016.72
天然医药中间体	5,676,359.87	3,762,967.92	1,542,028.22	1,231,043.60
技术开发	571,886.79		3,142,641.51	
其他	612,311.02	482,186.05	1,814,623.00	1,226,407.78
合计	11,950,911.14	8,630,796.71	11,223,358.91	6,214,468.10

12.4.3 主营业务收入按前五名列示如下

项目	本期发生额	
	收入	占营业收入比例 (%)
陕西岳达天润生物科技有限公司	2,346,032.19	18.82
公司十四	2,300,263.06	18.45
公司二	994,518.15	7.98
公司十六	548,326.09	4.40
清华德人西安幸福制药有限公司	446,415.09	3.58
合计	6,635,554.59	53.23

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-53.73	-40,998.10
处置长期股权投资产生的投资收益		9,881,208.97
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		6,587,472.64
合计	-53.73	16,427,683.51

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,195,066.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债		

项目	金额	说明
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,584.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,186,481.93	
所得税影响额	73,842.96	
少数股东权益影响额（税后）	283,300.03	
合计	829,338.94	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.05	-0.25	-0.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.45	-0.29	-0.29

西安岳达生物科技股份有限公司

2023年4月20日

第16页至第70页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

西安岳达生物科技股份有限公司财务办公室