

证券代码：831835

证券简称：苏柯汉

主办券商：中泰证券



苏柯汉
NEEQ: 831835

山东苏柯汉生物工程股份有限公司
Shandong Sukahan Bio-technology Co.,Ltd



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



1. 2022 年 2 月保罗科技《一种苹果树专用微生物菌剂及其制备方法》发明专利获得授权证书。
2. 2022 年 4 月苏柯汉公司获批“潍坊市工程研究中心”。
3. 2022 年 4 月保罗科技对大量元素水溶肥（平衡型）进行了备案，取得由农业农村部批准的备案号 WLSRSD2022-01422
4. 2022 年 4 月保罗科技对微量元素水溶肥（Cu+Fe+Mn+Zn+B+Mo≥10.0%）进行了备案，取得由农业农村部批准的备案号 WLSRSD2022-02052
5. 2022 年 4 月保罗科技对微量元素水溶肥（Zn+B≥10.0%）进行了备案，取得由农业农村部批准的备案号 WLSRSD2022-02088
6. 2022 年 4 月保罗科技对微量元素水溶肥（Fe+Zn+B≥10.0%）进行了备案，取得由农业农村部批准的备案号 WLSRSD2022-02089
7. 2022 年 5 月保罗科技《一种微生物菌肥生产用筛分装置》5 个实用新型专利获得受理通知书
8. 2022 年 5 月普兰特汉种羊公司《一种养殖场用饲料发酵装置》4 个实用新型专利获得受理通知书
9. 2022 年 5 月苏柯汉公司《一种菌种生产发酵塔》5 个实用新型专利获得受理通知书
10. 2022 年 8 月，苏柯汉发明专利《一种污泥发酵复合菌及其制备方法和应用》、《一种绿色木酶固体发酵工艺》获得授权。
11. 2022 年 9 月保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司发明专利《一种促进马铃薯增产抗病的微生物菌剂及其制备方法》获得授权。
12. 2022 年 10 月苏柯汉公司发明专利《一种河道治理方法》获得授权
13. 2022 年 11 月保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司获批知识产权优势企业。
14. 2022 年 11 月苏柯汉成立合伙企业“苏柯汉科技（杭州）有限公司”，占股 51%。
15. 2022 年 12 月保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司获批准潍坊市 2022 年科技型中小企业创新能力提升工程项目。
16. 2022 年 12 月山东苏柯汉生物工程股份有限公司获批准 2022 年潍坊市科技发展计划项目。
17. 2022 年 12 月保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司获批准创新型中小企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录.....	133

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。

公司负责人韩威华（HAN David Weihua）、主管会计工作负责人张萍及会计机构负责人（会计主管人员）张萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
技术研发风险	<p>作为一家高新技术企业，公司通过技术创新，根据市场供求开发新产品，开拓新市场，为公司持续、健康发展提供保障。公司新产品的推出需经历基础研究、产品实验、批量生产和市场销售阶段，需要较长时间。由于公司客户需求具有个性化、多样化等特点，新产品研发成功后可能面临短期难以得到市场认可或者新产品投放市场后产生的经济效益与预期差距较大的风险。</p> <p>应对措施：首先公司根据市场需求情况开发新产品，在新产品开发之前进行大量的市场调研，只有在具备广阔前景的领域内，公司方投入大量的人力、物力进行新产品的研发。目前，公司已在动物饲料添加剂、环保处理专用菌（民用和工程用）、水产养殖生物制剂、制浆造纸生物酶、生物有机肥农业用菌剂等领域成功开发了适销对路产品，加大市场开拓力度，取得了明显成效。未来，公司将继续加大此领域的市场深入挖掘，扩大市场占有率，努力增加销售收入来源。</p>
技术泄密风险	<p>公司经过十多年研发，在酶菌制剂领域内掌握和拥有大量非专利技术，如产品配方、微生物菌剂活性等研发成果和技术，其中核心部分是产品配方，这些技术被少数核心技术人员所掌握，公司可能面临技术泄密风险</p>

	<p>应对措施：一方面，公司制定了严格的技术保密及管理制度，并与核心员工签署保密协议。另一方面，公司也建立了良好的企业文化激励机制，给核心人员一个发展、成长空间。公司采取了较完备的措施防止技术及核心商业机密的泄密和流失。</p>
不能享受税收优惠政策风险	<p>报告期内，根据财税【2008】56号国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知，公司子公司-保罗科技享受生产、销售生物有机肥免征增值税的优惠政策；公司子公司-保罗肥业享受批发、零售有机肥产品免征增值税的优惠政策；根据2009年1月19日下发的《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号），用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号），将上述依照“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”；公司2009年被认定为高新技术企业，2021年12月通过复审，执行15%所得税税率。如果国家对有机肥产品免征增值税政策进行调整，或者对用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品简易征收简易办法征收增值税政策进行调整，或者公司没有通过高新技术企业资格复审，则公司将不再享受增值税或所得税的税收优惠政策，进而对公司盈利能力产生较大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，进一步降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力。此外，公司将进一步增加对研发的投入，提升产品的竞争力，使公司在《高新技术企业证书》有效期限届满前，继续满足高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行高新技术企业的优惠政策。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司	指	山东苏柯汉生物工程股份有限公司
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
去年同期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
保罗科技	指	保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司，公司控股子公司
保罗肥业	指	潍坊保罗蒂姆汉生物肥业有限公司，公司控股孙公司
北京科技	指	北京益生联盟信息科技有限公司，公司全资子公司
广西保罗	指	广西保罗蒂姆汉生物科技有限公司，公司控股孙公司
香港三鑫	指	三鑫（香港）农业生物科技有限公司，公司控股股东
普兰特汉种羊公司	指	潍坊普兰特汉种羊有限公司，公司控股子公司
苏柯汉科技	指	山东苏柯汉生物科技有限公司，公司全资子公司
苏柯汉农业	指	山东苏柯汉生态农业有限公司，公司全资子公司
苏柯汉杭州	指	苏柯汉科技（杭州）有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东苏柯汉生物工程股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Sukahan Bio technology Co.,Ltd
证券简称	苏柯汉
证券代码	831835
法定代表人	韩威华（HAN David Weihua）

二、 联系方式

董事会秘书	韩威华（HAN David Weihua）
联系地址	山东省潍坊市寒亭区固堤街道泊子社区规划道路 411 号
电话	18953670045
传真	0536-2227077
电子邮箱	sukahandm@163.com
公司网址	www.sukahana.com
办公地址	山东省潍坊市寒亭区固堤街道泊子社区规划道路 411 号
邮政编码	261100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 2 月 18 日
挂牌时间	2015 年 1 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学品制造业-肥料制造-有机肥料及微生物肥料制造（C2625）
主要业务	酶菌类生物制剂和生物有机肥的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	酶菌类生物制剂和生物有机肥的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	37,760,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	控股股东为（三鑫（香港）农业生物科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩威华 HAN David Weihua），一致行动人为（三鑫（香港）农业生物科技有限公司、Han Paulus Siang Kwie、Han

	Timothy Yen Cie。)
--	-------------------

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	9137000075826363X8	否
注册地址	山东省潍坊市高新区健康东街以南高新二路以东研发中心（生物医药科技产业园 K 座 517 室）	否
注册资本	37,760,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券			
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中泰证券			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王洪威	伊永华		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,489,883.39	23,492,154.64	-4.27%
毛利率%	24.01%	45.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,905,140.61	1,453,814.02	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,194,197.11	-384,115.53	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-9.34%	2.68%	-
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）	-13.69%	-0.71%	-
基本每股收益	-0.13	0.04	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	125,966,840.16	117,357,961.56	7.34%
负债总计	73,365,309.78	59,098,102.25	24.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,079,733.69	54,984,874.30	-8.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.46	-8.90%
资产负债率%（母公司）	44.08%	38.09%	-
资产负债率%（合并）	58.24%	50.36%	-
流动比率	101.17%	164.89%	-
利息保障倍数	-3.21	2.28	-

(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	-4,713,264.75	9,649,310.60	-148.85%
应收账款周转率	199.07%	228.41%	-
存货周转率	93.81%	83.57%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.34%	33.42%	-
营业收入增长率%	-4.27%	-3.39%	-
净利润增长率%	-708.96%	-18.03%	-

(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	37,760,000	37,760,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-474,224.83
计入当期损益的政府补助	3,157,226.71
投资收益	17,364.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,065.34
非经常性损益合计	2,656,301.37
所得税影响数	319,759.05
少数股东权益影响额（税后）	47,485.82
非经常性损益净额	2,289,056.50

(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

《企业会计准则解释第 15 号》财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。①关于试运行销售的会计处理解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。②关于亏损合同的判断解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内公司成立控股子公司苏柯汉科技（杭州）有限公司,合并报表范围增加控股子公司苏柯汉科技（杭州）有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

<p>本公司是处于生物行业的酶菌制剂和生物肥料的研发生产销售企业，公司立足于环保行业，以改善生态环境为宗旨，以微生态核心技术为企业发展主线，紧跟国家政策导向和市场发展需求，前瞻性的进行产业发展布局。公司主要产品为酶菌类生物制剂、生物有机肥料、种羊销售三大类。公司拥有已授权 14 项国家发明专利、37 项实用新型专利、6 项外观设计专利，六项软件著作权，已受理进入审查阶段的发明专利 5 项。</p> <p>公司自成立以来坚持以现代生物工程技术 and 复合菌、复合酶、酶菌复合提取技术为核心技术，通过自主研发的方式，以酶菌类生物制剂（饲料添加制剂系列、垃圾处理生物制剂系列、制浆造纸生物酶制剂系列、水产养殖生物制剂系列、纺织类生物酶制剂系列）和生物有机肥系列及益生菌口服液为核心产品，通过专业化自主生产的方式，以市场需求为导向，通过“直接销售（电子商务模式+大客户销售制）和代理商销售”相结合的销售模式对外销售产品，从而获取营业收入。</p> <p>公司子公司普兰特汉种羊公司的主要产品为澳大利亚黑头杜泊羊，公司主要以杜泊羊的胚胎移植、人工授精、同期发情的新生产技术进行繁育，通过直接销售（电子商务+终端客户）和代理商销售相结合的销售模式对外销售产品，取得营业收入。</p> <p>报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。</p> <p>报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。</p>
--

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>根据“高新技术企业认定管理办法”（国科发火 2016）32 号，山东苏柯汉生物工程股份有限公司“高新技术企业”复审认定详情:山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同于 2021 年 12 月 7 日颁发新的“高新技术企业证书”，证书编号：GR202137004024,有效期三年。</p> <p>保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司，“高新技术企业”新认定详情:山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同于 2021 年 12 月 7 日颁发新的“高新技术企业证书”，证书编号：GR202137002027,有效期三年。</p> <p>“科技型中小企业”详情：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），苏柯汉公司于 2022 年 6 月 9 日认定为科技型中小企业，入库登记编号 202237070508014122，有效期至 2022 年 12 月 31 日；保罗蒂姆汉公司于 2022 年 4 月 26 日认定为科技型中小企业，入库登</p>

记编号 202237070308006259，有效期至 2022 年 12 月 31 日；普兰特汉公司于 2022 年 5 月 13 日认定为科技型中小企业，入库登记编号 202237078400012732，有效期至 2022 年 12 月 31 日。

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	276,203.83	0.22%	343,914.90	0.29%	-19.69%
应收票据					
应收账款	9,543,312.84	7.58%	6,107,386.44	5.20%	56.26%
存货	20,362,524.46	16.16%	16,071,313.49	13.69%	26.70%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	57,790,842.19	45.88%	49,903,679.13	42.52%	15.80%
在建工程	469,676.55	0.37%	3,597,305.64	3.07%	-86.94%
无形资产	1,886,959.71	1.50%	1,950,330.66	1.66%	-3.25%
商誉					
短期借款	24,000,000.00	19.05%	14,500,000.00	12.36%	65.52%
长期借款	1,970,000.00	1.56%			
预付账款	1,908,818.78	1.52%	4,439,888.72	3.78%	-57.01%
其他应收款	293,630.16	0.23%	5,477,115.83	4.67%	-94.64%
生产性生物资产	8,419,262.59	6.68%	7,513,365.22	6.40%	12.06%
递延所得税资	523,392.68	0.42%	692,633.62	0.59%	-24.43%

产					
其他非流动资产	14,857,084.64	11.79%	14,857,084.64	12.66%	-
应付账款	5,366,543.52	4.26%	3,284,254.04	2.80%	63.40%
预收账款					
合同负债	595,220.25	0.47%	1,210,747.12	1.03%	-50.84%
应付职工薪酬	683,165.73	0.54%	578,714.25	0.49%	18.05%
应交税费	697,503.29	0.55%	662,082.45	0.56%	5.35%
其他应付款	634,175.15	0.5%	1,313,092.86	1.12%	-51.70%
其他流动负债	3,179.56	0.003%	10,173.42	0.01%	-68.75%
长期应付款			300,000.00	0.26%	-100.00%
递延收益	32,826,139.00	26.06%	34,777,039.50	29.63%	-5.61%
资产总额	125,966,840.16	100%	117,357,961.56	100%	7.34%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款较上年期末增加 343.59 万，增幅 56.26%，主要由于本年保罗科技新增两笔政府招标客户，潍坊峡山生态经济开发区太保庄街道办事处 285.5 万元，济南长清农业局 26 万元。
- 2、在建工程较上年期末减少 312.76 万元，减幅 86.94%，原因是部分在建工程达到预定可使用状态转固定资产。
- 3、短期借款较上年期末增加 950 万，增幅 65.52%，苏柯汉母公司新增农商行贷款 500 万，工商银行贷款 450 万元，用于厂房拆迁、普兰特汉基建投入、生态农业注册资本投入。
- 4、预付账款本期余额比上年期末减少 253.11 万元，减幅 57.01%，主要由于本公司及普兰特汉种羊公司预计部分预付款业务无法按合同履行交货义务，基于谨慎性原则，本年计提坏账准备 51.41 万元，普兰特汉公司预付孙桂芹减少 124 万。
- 5、其他应收款本期余额比上年期末减少 518.35 万，减幅 94.64%，主要由于收回外借王丽借款 514 万元。
- 6、长期应付款本期余额比上年期末减少 30 万元，减幅 100%，是普兰特汉 2022 年 9 月 29 日返还给安丘市邵山镇财政金融中心托管养殖项目专项扶贫资金 30 万元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,489,883.39	-	23,492,154.64	-	-4.27%
营业成本	17,090,136.66	75.99%	12,916,251.32	54.98%	32.31%
毛利率	24.01%	-	45.02%	-	-
销售费用	2,767,103.20	12.30%	2,829,866.21	12.05%	-2.22%
管理费用	3,922,843.46	17.44%	4,293,092.42	18.27%	-8.62%
研发费用	4,462,728.19	19.84%	3,457,458.00	14.72%	29.08%
财务费用	1,160,505.97	5.16%	846,413.48	3.60%	37.11%
信用减值损失	-1,103,198.11	-4.91%	250,366.50	1.07%	-540.63%
资产减值损失	-	-	-	-	-

其他收益	1,206,326.21	5.36%	711,415.00	3.03%	69.57%
投资收益	17,364.83	0.08%	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	61,200.00	0.26%	-100.00%
资产处置收益	213,770.17	0.95%	19,077.74	0.08%	1,020.52%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-6,717,108.15	-29.87%	-121,155.39	-0.52%	-
营业外收入	1,967,629.53	8.75%	2,068,267.07	8.80%	-4.87%
营业外支出	748,789.37	3.33%	702,514.24	2.99%	6.59%
净利润	-5,658,328.93	-25.16%	929,175.68	3.96%	-708.96%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业成本 1,709.01 万元,较去年同期增加 417.39 万元,增幅 32.31%,营业收入同比减少 4.27%,主要原因是普兰特汉公司种羊养殖成本过高,保罗科技销售生物有机肥的原材料成本大幅提高,生态农业种植玉米,因洪涝灾害几乎绝产,成本倒挂。
- 2、本期毛利率 24.01%,较去年同期 45.02%下降 21.01 个百分点。主要是保罗科技生物有机肥,本期毛利率 24.45%,较去年同期 36.90%,下降 12.45%个百分点,种羊销售和玉米种植,成本太高,价格倒挂。
- 3、本期财务费用 116.05 万元,较去年同期增加 31.41 万元,增幅 37.11%,主要是苏柯汉母公司新增贷款 950 万元,新增贷款利息。
- 4、本期营业利润-671.71 万元,上年同期是-12.12 万元,主要由于今年营业收入同比下降 4.27%,营业成本和研发费用却增加,致使营业利润同比减少 659.60 万元。
- 5、本期净利润-565.83 万元,上年同期是 92.92 万元,出现大幅亏损,毛利高的酶菌类生物制剂版块,因厂房拆迁营业收入下滑 59.43%,生物有机肥和其他版块,成本大幅增加,研发费用和财务费用也比同期增加,致使本期出现大额亏损。

(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	21,959,275.11	23,060,382.66	-4.77%
其他业务收入	530,608.28	431,771.98	22.89%
主营业务成本	16,459,715.25	12,643,402.45	30.18%
其他业务成本	630,421.41	272,848.87	131.05%

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
酶菌类生物制剂	4,467,931.24	1,902,245.98	57.42%	-59.43%	-59.58%	0.15%
生物有机肥	14,660,708.25	11,075,530.84	24.45%	29.23%	54.73%	-12.45%
种羊及其他	2,830,635.62	3,481,938.43	-23.01%	303.43%	347.07%	-12.01%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，收入构成变化很大较大，酶菌类生物制剂大幅下降，生物有机肥增加。酶菌类生物制剂比同期下降 59.43%，主要原因是厂房拆迁，自 2021 年 12 月份开始拆迁，车间和设备已完成搬迁，但环评还没有批复，到 2022 年底还没有恢复生产，影响了销售；生物有机肥同比增长了 29.23%，主要原因是新增政府招标项目。

(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	中化现代农业（浙江）有限公司	4,181,318.80	18.59%	否
2	潍坊峡山区太保庄街道办事处	2,855,004.00	12.69%	否
3	山东仁丰农业科技有限公司	1,513,794.20	6.73%	否
4	中化化肥有限公司	1,468,950.00	6.53%	否
5	寿光市全福元生鲜冷链配送中心	795,801.81	3.54%	否
合计		10,814,868.81	48.09%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	临邑麦瑞宝生物菌有机肥有限公司	2,700,000.00	14.85%	否
2	潍坊清诚商贸有限公司	1,964,314.40	10.89%	否
3	山西鑫亿农农业科技有限公司	1,842,519.72	10.22%	否
4	山西鑫金祥农业科技有限公司	746,728.88	4.15%	否
5	山西泽元丰生物科技有限公司	641,015.43	3.56%	否
合计		7,894,578.43	43.67%	-

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	-4,713,264.75	9,649,310.60	-148.85%
投资活动产生的现金流量净额	-4,463,928.10	-8,565,573.54	47.89%
筹资活动产生的现金流量净额	9,109,481.78	-9,375,647.41	197.16%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金净流量为-4,713,264.75 元，较上年同期减少 1436.26 万，主要原因为本期销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 1,007.85 万元。

2、投资活动产生的现金净流出为-4,463,928.10 元，与去年同期减少净支出 4,101,645.44 元，主要原因是本期购建长期资产 1052.55 万元，上年同期处置和购建长期资产金额大致相当。3、筹资活动产生的现金流量净额为 9,109,481.78 元，去年同期为-9,375,647.41 元，主要原因为本期新增贷款 1149 万元，去年同

期是减少贷款 840 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	控股子公司	生产销售有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、复混肥料、土壤调理剂；肥料技术服务	2,200,000	62,364,349.60	14,159,568.20	15,206,694.95	-704,222.70
潍坊普兰特汉种羊有限公司	控股子公司	羊的饲养与销售；畜牧服务；	16,000,000	47,973,293.58	1,884,430.76	3,750,940.04	-1,915,478.83
北京益生联盟信息科技有限公司	控股子公司	销售食品、化妆品、技术服务	5,000,000	77,319.35	-727,003.19	0	-136,681.98
潍坊保罗蒂姆汉生物肥业有限公司	控股子公司	生物肥、化肥、农膜、农机器具。	2,000,000	1,817,499.55	1,748,908.22	0	-20,115.21
广西保罗蒂姆汉生物科技有限公司	控股子公司	销售：化肥、有机肥、生物肥、微生物菌剂、饲料添加剂、农副产品	2,000,000	950,644.08	948,244.08	0	104,708.22
山东苏柯汉生物科技有限公司	控股子公司	复合微生物肥料研发、肥料销售、生物有机肥料研	20,000,000	691,016.07	-71,258.93	358,174.57	-99,794.63

		发、饲料添加剂销售等					
山东苏柯汉生态农业有限公司	控股子公司	销售：农副产品、饲料、肥料等	20,000,000	7,070,010.92	571,272.86	103,642.00	-428,727.14
苏柯汉科技(杭州)有限公司	控股子公司	食品销售、农副产品销售、肥料销售等	10,000,000	15,582.54	-8,417.46	0	-28,417.46

注：保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司的注册资本为 220 万美元。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司专注于生物酶菌制剂、生物有机肥料、高端肉羊繁育养殖、农副产品的研发、生产和销售，本年度酶菌制剂实现收入 4,467,931.24 元，占营业收入的比重为 19.87%；生物有机肥料实现收入 14,660,708.25 元，占营业收入的比重为 65.19%。公司主要产品核心竞争力强、技术含量高，拥有稳定的客户群和潜在的市场开发潜力。

报告期内，公司财务状况一般，受疫情、厂房拆迁等因素影响巨大，报告期末资产负债率为 58.24%。上期末资产负债率为 50.36%，偿债能力减弱，本期毛利率 24.01%，上年同期是 45.02%，盈利能力减弱。报告期内经营活动产生的现金流量净额 -4,713,264.75 元，不能够满足日常营运资金的需求。

公司下一步要改变经营思路，压缩成本开支，争取扭亏为盈。此外，公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定。公司内部控制体系完善，生产管理规范；上述要素为公司的健康发展和持续经营奠定良好基础。

综上，公司具有一定的持续经营能力。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input 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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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）公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

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

			额		始	止		序	政监 管措 施	律监 管措 施	
1	保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	7,900,000.00	0.00	7,900,000.00	2022年7月21日	2023年7月11日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	1,600,000.00	0.00	1,600,000.00	2022年7月21日	2023年7月11日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
3	潍坊普兰特汉种羊有限公司	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2022年10月24日	2023年4月18日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	11,500,000.00	0.00	11,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

未实际履行担保责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,500,000.00	11,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00
-----------------	------	------

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司和王丽在 2021 年 1 月 1 日签订了总额度 1500 万的借款合同，年利率 5%，期限 18 个月，2021 年公司累计向自然人王丽提供借款 1432.74 万元，截止上报告期末，已归还 918.73 万，尚有 514.01 万借款本金，利息 19.23 万没有归还。该借款及利息于 2022 年 4 月 28 日已全部收回，因未经审议，现在第三届董事会第七次会议补充审议，并提请股东大会审议。因此笔借款利率不低于市场利率，给公司不会造成大的影响。

(四) 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

(五) 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 1 月 7 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 1 月 7 日		挂牌	减少及规范关联交易	承诺不构成同业竞争	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.公司控股股东、实际控制人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，作出如下承诺：
将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中委派他人担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。
公司控股股东、实际控制人严格履行上述承诺函。

2、公司董事长韩威华（HAN David Weihua）先生出具了关于减少及规范关联交易的《承诺函》。报告期内，公司董事长韩威华（HAN David Weihua）先生均按照上述承诺函规范关联交易。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权潍国用（2012）第 C016 号	无形资产	抵押	1,823,409.84	1.45%	用于银行抵押借款
总计	-	-	1,823,409.84	1.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产为经营发展需要，不会给公司发展带来重大不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	30,204,725	79.99%		30,204,725	79.99%
	其中：控股股东、实际控制人	17,043,725	45.14%		17,043,725	45.14%
	董事、监事、高管	2,517,425	6.67%		2,517,425	6.67%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,555,275	20.01%		7,555,275	20.01%
	其中：控股股东、实际控制人	7,555,275	20.01%		7,555,275	20.01%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		37,760,000	-	0	37,760,000	-
普通股股东人数						68

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	三鑫（香港）农业生物科技有限公司	14,526,300		14,526,300	38.4701%		14,526,300		
2	韩 威 华 (HANDAVID WEIHUA)	10,072,700		10,072,700	26.6756%	7,555,275	2,517,425		
3	潍坊新达龙企业投资发展有限公司	3,600,000		3,600,000	9.5339%		3,600,000		
4	浙江安赛文化产业发展有限公司	2,400,000		2,400,000	6.3559%		2,400,000		
5	中泰证券股份有限公司	1,600,300	-64,903	1,535,397	4.0662%		1,535,397		
6	华安证券股份有限公司	1,466,000	-2,000	1,464,000	3.8771%		1,464,000		
7	北京世博嘉兴生物科技有限公司	1,200,000		1,200,000	3.1780%		1,200,000		
8	山东东方万象传媒有限公司	703,000		703,000	1.8618%		703,000		
9	潍坊银地商贸有限公司	600,000		600,000	1.5890%		600,000		
10	国盛证券有限责任公司	328,300	11,200	339,500	0.8991%		339,500		
	合计	36,496,600	-55,703	36,440,897	96.5066%	7,555,275	28,885,622		

普通股前十名股东间相互关系说明：截至本报告出具日，公司控股股东三鑫（香港）农业生物科技有限公司为韩威华（HAN David Weihua）先生控制的企业，除此之外，现有前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

公司的控股股东为三鑫（香港）农业生物科技有限公司，现持有公司股份 14,526,300 股，占公司股份总数的 38.47%。报告期内未发生变化。

三鑫（香港）农业生物科技有限公司，董事局主席为韩威华（HAN David Weihua）先生，2009 年 9 月 8 日在香港成立，注册编号为 1371098，登记证号码为 51131189-000-09-17-1，注册资本 10,000 元港币。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

韩威华（HAN David Weihua）直接持有公司 26.68%的股份，通过香港三鑫间接持有 38.47%的股份合计持有公司股份 65.15%，为公司的实际控制人。

韩威华（HAN David Weihua）先生，男，1960 年 7 月出生，澳大利亚国籍，硕士学历。1982 年 7 月本科毕业于北京化工大学；1982 年 8 月至 1983 年 12 月，北京香山饭店工作；1984 年 1 月至 1989 年 8 月，香港招商局驻北京办事处工作；1992 年 7 月毕业于澳大利亚巴克曼学院，获得工商管理硕士学位；1992 年 1 月至 1998 年 12 月，澳大利亚工业生物工程有限公司市场开拓部经理；1992 年 5 月创建澳大利亚苏柯汉有限公司；2004 年 2 月，创建苏柯汉（潍坊）生物工程有限公司并任法定代表人；2009 年 9 月，参与创建香港三鑫 并任执行董事；2009 年 12 月，设立保罗科技并任法定代表人、董事长；2013 年 11 月，参与创建保罗肥业并任法定代表人、董事长兼总经理；现任公司董事长、总经理，同时兼任保罗科技法定代表人、董事长；保罗肥业法定代表人、董事长；香港三鑫董事局主席。2015 年 2 月至今，任公司董事长，同时兼任保罗科技法定代表人、董事长；保罗肥业法定代表人、董事长；香港三鑫董事局主席；普兰特汉种羊公司法定代表人。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

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	抵押、质押、保证	潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行	银行	7,900,000.00	2021年8月17日	2022年7月25日	4.35%
2	质押、保证	潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行	银行	1,600,000.00	2021年8月17日	2022年7月25日	4.55%
3	信用	潍坊银行股份有限公司安丘青云山路支行	银行	3,000,000.00	2021年9月9日	2022年9月8日	5.20%
4	保证	山东安丘农村商业银行股份有限公司街里分理处	银行	2,000,000.00	2021年11月12日	2022年10月24日	4.85%
5	质押、	潍坊农村	银行	5,000,000.00	2022年4月28	2023年3月22	4.16667%

	保证	商业银行 股份有限公司高新 支行			日	日	
6	保证	中国工商 银行潍坊 高新开发 支行	银行	4,000,000.00	2022 年 5 月 27 日	2023 年 5 月 27 日	3.80%
7	保证	中国工商 银行潍坊 高新开发 支行	银行	500,000.00	2022 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日	3.80%
8	抵押、 质押、 保证	潍坊农村 商业银行 股份有限公司高新 支行	银行	7,900,000.00	2022 年 7 月 21 日	2023 年 7 月 11 日	4.35%
9	质押、 保证	潍坊农村 商业银行 股份有限公司高新 支行	银行	1,600,000.00	2022 年 7 月 21 日	2023 年 7 月 11 日	4.55%
10	信用	潍坊银行 股份有限公司安丘 青云山路 支行	银行	3,000,000.00	2022 年 8 月 30 日	2023 年 8 月 29 日	5.20%
11	保证	潍坊银行 股份有限公司安丘 青云山路 支行	银行	2,000,000.00	2022 年 10 月 24 日	2023 年 4 月 18 日	5.20%
12	保证	山东安丘 农村商业 银行股份 有限公司	银行	2,000,000.00	2022 年 10 月 28 日	2025 年 10 月 24 日	4.85%
合计	-	-	-	40,500,000.00	-	-	-

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
韩威华 (HANDavidWei ihua)	董事长、总经理	男	否	1960 年 7 月	2020 年 12 月 31 日	2023 年 11 月 2 日
刘三东	董事、副总经理	男	否	1980 年 1 月	2020 年 11 月 3 日	2023 年 11 月 2 日
刘镇	董事	男	否	1986 年 11 月	2020 年 11 月 3 日	2023 年 11 月 2 日
王炳春	董事	男	否	1974 年 6 月	2021 年 9 月 28 日	2023 年 11 月 2 日
钱凯	董事	男	否	1987 年 6 月	2020 年 11 月 3 日	2023 年 11 月 2 日
刘晓丽	监事会主席	女	否	1984 年 10 月	2020 年 11 月 3 日	2023 年 11 月 2 日
于海燕	监事	女	否	1980 年 2 月	2020 年 11 月 3 日	2023 年 11 月 2 日
韩培	职工代表监事	男	否	1983 年 10 月	2020 年 11 月 3 日	2023 年 11 月 2 日
张萍	财务负责人	女	否	1974 年 12 月	2021 年 4 月 22 日	2023 年 11 月 2 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实际控制人韩威华（HAN David Weihua）先生担任公司董事长，同时担任控股股东香港三鑫董事局主席，其余董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间不存在任何其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

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

(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
---------	------	------	------	------

管理人员	16	2		18
生产人员	38		2	36
销售人员	13	3		16
技术人员	12	1		13
财务人员	5	1		6
行政人员	9		1	8
员工总计	93	7	3	97

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	3	3
本科	12	13
专科	23	29
专科以下	55	52
员工总计	93	97

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

为了更好地满足公司发展需要，提升人才队伍结构，公司多措并举，高度重视生产技术型和实战管理、销售型高端人才，丰富和优化员工薪酬（基础工资+绩效工资）、福利体系，制定可操作性强、人性化的绩效考核方案。此外，强化生产和管理培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工操作技能培训、管理提升培训等，努力提高公司员工技能，使公司管理水平上新台阶，为促进公司健康、稳定和可持续发展提供智力支持和坚强保障。

报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

(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

为了适应公司持续、健康发展的需要，公司重视两个层次的建设。

一是公司高层核心团队团结在董事会之下，以公司发展为己任，加强对《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关知识的学习和提高，不断提高决策水平、执行能力和监督手段。

二是报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《公司章程》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，建立、健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格履行信息披露。

报告期内，股东大会、董事会、监事会均按有关法律、法规和《公司章程》的规定依法依规运作。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规要求，建立规范的法人治理结构，以保护中小股东利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分信息披露，保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司建立和完善公司规章制度体系，加强对中小股东的保护，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《累积投票实施细则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小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

报告期内，公司重大决策均通过公司董事会或/和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规、公司章程或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效执行，对加强公司管理，促进公司规范和合规运行起到了积极作用。

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

2022 年 5 月 25 日，2021 年年度股东大会审议通过《关于修改<公司章程>的议案》，为提高公司治理水平，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，对《公司章程》进行了修订，具体修订内容详见《关于拟修订《公司章程》公告》（公告编号：2022-005）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	5	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、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、表决和决议严格按《公司法》、公司章程、三会议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立：公司具有独立的业务经营体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司不存在依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况，

具有独立的主营业务及面向市场自主经营的能力。

2.人员独立：本公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、副总经理及财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

3.资产独立：公司合法拥有与日常经营有关的经营场所以及商标、域名的所有权或使用权。公司的资产权属清晰、完整，不存在以公司资产、权益为股东的债务提供担保以及资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

4.机构独立：公司建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，并根据自身业务经营管理的需要，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

5.财务独立：公司设立了独立的财务部门，按照《企业会计准则》等有关要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，实施严格管理。公司开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据经营需要独立作出财务决策，不受股东或其他单位不当干预或控制。公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。

报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情况。公司具备独立自主经营的能力。

(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
公司建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内控制度，并能够有效执行，对满足公司当前发展需要起到了重要作用。同时，公司将根据相关要求和自身发展需要，不断更新和进一步完善公司相关制度，确保公司健康、平稳运行。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2015 年 4 月 6 日制订了《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司进一步规范信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

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

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 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	中兴华审字（2023）第 320021 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王洪威 2 年	伊永华 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 320021 号

山东苏柯汉生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东苏柯汉生物工程股份有限公司（以下简称“苏柯汉公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

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

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估苏柯汉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苏柯汉公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏柯汉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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对苏柯汉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苏柯汉公司不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王洪威

中国 北京

中国注册会计师：伊永华

2023 年 4 月 25 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	六（一）	276,203.83	343,914.90

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）		3,061,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	9,543,312.84	6,107,386.44
应收款项融资			
预付款项	六（四）	1,908,818.78	4,439,888.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	293,630.16	5,477,115.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	20,362,524.46	16,071,313.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	44,063.43	58,773.43
流动资产合计		32,428,553.50	35,559,592.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（八）	57,790,842.19	49,903,679.13
在建工程	六（九）	469,676.55	3,597,305.64
生产性生物资产	六（十）	8,419,262.59	7,513,365.22
油气资产			
使用权资产	六（十一）	7,192,221.15	2,419,751.47
无形资产	六（十二）	1,886,959.71	1,950,330.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十三）	2,398,847.15	864,218.37
递延所得税资产	六（十四）	523,392.68	692,633.62
其他非流动资产	六（十五）	14,857,084.64	14,857,084.64
非流动资产合计		93,538,286.66	81,798,368.75
资产总计		125,966,840.16	117,357,961.56

流动负债：			
短期借款	六（十六）	24,000,000.00	14,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十七）	5,366,543.52	3,284,254.04
预收款项			
合同负债	六（十八）	595,220.25	1,210,747.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十九）	683,165.73	578,714.25
应交税费	六（二十）	697,503.29	662,082.45
其他应付款	六（二十一）	634,175.15	1,313,092.86
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	六（二十二）	73,560.65	6,259.17
其他流动负债	六（二十三）	3,179.56	10,173.42
流动负债合计		32,053,348.15	21,565,323.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十四）	1,970,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十五）	6,515,822.63	2,446,559.44
长期应付款	六（二十六）		300,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十七）	32,826,139.00	34,777,039.50
递延所得税负债	六（十四）		9,180.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,311,961.63	37,532,778.94
负债合计		73,365,309.78	59,098,102.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十八）	37,760,000.00	37,760,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十九）	14,402,782.49	14,402,782.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（三十）	1,928,573.99	1,928,573.99
一般风险准备			
未分配利润	六（三十一）	-4,011,622.79	893,517.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,079,733.69	54,984,874.30
少数股东权益		2,521,796.69	3,274,985.01
所有者权益（或股东权益）合计		52,601,530.38	58,259,859.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		125,966,840.16	117,357,961.56

法定代表人：韩威华（HAN David Weihua）
 责人：张萍

主管会计工作负责人：张萍

会计机构负

（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		205,710.78	49,331.26
交易性金融资产			3,061,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	18,971,362.97	16,665,615.61
应收款项融资			
预付款项		529,887.82	727,719.89
其他应收款	十四（二）	25,400,235.97	22,852,590.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,917,959.17	2,494,957.95
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		37,380.00	49,283.50
流动资产合计		48,062,536.71	45,900,698.42
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	21,776,618.58	20,756,618.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,970,254.00	13,601,598.95
在建工程		241,676.55	988,964.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		699,354.48	
无形资产		54,733.33	68,884.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		810,349.99	
递延所得税资产		371,835.34	510,018.35
其他非流动资产		14,857,084.64	14,857,084.64
非流动资产合计		54,781,906.91	50,783,169.22
资产总计		102,844,443.62	96,683,867.64
流动负债：			
短期借款		9,500,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		862,588.09	740,838.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		226,840.68	237,180.82
应交税费		522,003.20	416,035.18
其他应付款		581,317.05	300,832.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		105,985.31	339,114.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		145,089.24	
其他流动负债		3,179.56	10,173.42
流动负债合计		11,947,003.13	2,044,174.34
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		561,812.29	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		32,826,139.00	34,777,039.50
递延所得税负债			9,180.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,387,951.29	34,786,219.50
负债合计		45,334,954.42	36,830,393.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,760,000.00	37,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,450,603.98	12,450,603.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,928,573.99	1,928,573.99
一般风险准备			
未分配利润		5,370,311.23	7,714,295.83
所有者权益（或股东权益）合计		57,509,489.20	59,853,473.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		102,844,443.62	96,683,867.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		22,489,883.39	23,492,154.64
其中：营业收入	六（三十二）	22,489,883.39	23,492,154.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,541,254.64	24,655,369.27
其中：营业成本	六（三十二）	17,090,136.66	12,916,251.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	六（三十三）	137,937.16	312,287.84
销售费用	六（三十四）	2,767,103.20	2,829,866.21
管理费用	六（三十五）	3,922,843.46	4,293,092.42
研发费用	六（三十六）	4,462,728.19	3,457,458.00
财务费用	六（三十七）	1,160,505.97	846,413.48
其中：利息费用		1,305,104.36	969,686.30
利息收入		211,258.06	116,841.30
加：其他收益	六（三十八）	1,206,326.21	711,415.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十九）	17,364.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（四十）		61,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十一）	-1,103,198.11	250,366.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十二）	213,770.17	19,077.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,717,108.15	-121,155.39
加：营业外收入	六（四十三）	1,967,629.53	2,068,267.07
减：营业外支出	六（四十四）	748,789.37	702,514.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,498,267.99	1,244,597.44
减：所得税费用	六（四十五）	160,060.94	315,421.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,658,328.93	929,175.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,658,328.93	929,175.68
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）		-753,188.32	-524,638.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,905,140.61	1,453,814.02
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,658,328.93	929,175.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,905,140.61	1,453,814.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-753,188.32	-524,638.34
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.04

法定代表人：韩威华（HAN David Weihua）
 负责人：张萍

主管会计工作负责人：张萍

会计机构

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四（四）	7,490,461.68	12,004,460.79
减：营业成本	十四（四）	5,096,011.34	5,784,903.52
税金及附加		37,940.61	113,719.91
销售费用		2,017,619.66	1,903,727.08
管理费用		2,430,392.95	2,262,627.16
研发费用		1,493,404.60	1,354,341.85
财务费用		146,764.77	189,131.61
其中：利息费用		278,885.85	264,082.12
利息收入		182,982.16	58,127.00
加：其他收益		51,468.55	213,515.00
投资收益（损失以“-”号填列）		17,364.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			61,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-491,258.60	474,446.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			11,548.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,154,097.47	1,156,719.23
加：营业外收入		1,952,115.88	1,966,465.61
减：营业外支出		13,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,214,981.59	3,123,184.84
减：所得税费用		129,003.01	327,579.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,343,984.60	2,795,605.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,343,984.60	2,795,605.08
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		17,850,854.31	27,929,311.49
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十六）	4,021,140.73	12,351,297.73
经营活动现金流入小计		21,871,995.04	40,280,609.22
购买商品、接受劳务支付的现金		12,478,040.24	14,276,753.05
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		8,105,411.06	7,669,975.30
支付的各项税费		464,140.20	775,534.45
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十六）	5,537,668.29	7,909,035.82
经营活动现金流出小计		26,585,259.79	30,631,298.62
经营活动产生的现金流量净额		-4,713,264.75	9,649,310.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		17,364.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,266,235.38
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	六（四十六）	5,140,094.96	9,187,320.00
投资活动现金流入小计		8,157,459.79	35,453,555.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,525,467.77	26,691,713.96
投资支付的现金			3,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六（四十六）	2,095,920.12	14,327,414.96
投资活动现金流出小计		12,621,387.89	44,019,128.92
投资活动产生的现金流量净额		-4,463,928.10	-8,565,573.54
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		26,000,000.00	25,900,000.00
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		26,000,000.00	25,900,000.00
偿还债务支付的现金		14,510,000.00	34,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		957,756.22	852,885.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（四十六）	1,422,762.00	122,762.00
筹资活动现金流出小计		16,890,518.22	35,275,647.41
筹资活动产生的现金流量净额		9,109,481.78	-9,375,647.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-67,711.07	-8,291,910.35
加：期初现金及现金等价物余额		343,914.90	8,635,825.25
六、期末现金及现金等价物余额		276,203.83	343,914.90

法定代表人：韩威华（HAN David Weihua）
 构负责人：张萍

主管会计工作负责人：张萍

会计机

（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		4,685,240.65	11,431,327.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		559,750.40	10,144,904.40
经营活动现金流入小计		5,244,991.05	21,576,231.58
购买商品、接受劳务支付的现金		4,839,868.55	2,857,641.69
支付给职工以及为职工支付的现金		4,073,063.93	3,739,777.74
支付的各项税费		288,290.14	510,683.68
支付其他与经营活动有关的现金		2,646,893.02	4,629,690.25
经营活动现金流出小计		11,848,115.64	11,737,793.36
经营活动产生的现金流量净额		-6,603,124.59	9,838,438.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		17,364.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,258,706.02
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		16,655,889.96	67,058,550.00
投资活动现金流入小计		19,673,254.79	93,317,256.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		942,700.00	20,951,400.00

付的现金			
投资支付的现金		1,020,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		20,144,120.12	71,962,414.96
投资活动现金流出小计		22,106,820.12	95,913,814.96
投资活动产生的现金流量净额		-2,433,565.33	-2,596,558.94
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		9,500,000.00	11,400,000.00
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		9,500,000.00	11,400,000.00
偿还债务支付的现金			22,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		263,330.56	264,082.12
支付其他与筹资活动有关的现金		43,600.00	
筹资活动现金流出小计		306,930.56	23,064,082.12
筹资活动产生的现金流量净额		9,193,069.44	-11,664,082.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		156,379.52	-4,422,202.84
加：期初现金及现金等价物余额		49,331.26	4,471,534.10
六、期末现金及现金等价物余额		205,710.78	49,331.26

(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	37,760,000.00				14,402,782.49				1,928,573.99		893,517.82	3,274,985.01	58,259,859.31
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	37,760,000.00				14,402,782.49				1,928,573.99		893,517.82	3,274,985.01	58,259,859.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,905,140.61	-753,188.32	-5,658,328.93
（一）综合收益总额											-4,905,140.61	-753,188.32	-5,658,328.93
（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. 提取盈余公积												
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	37,760,000.00			14,402,782.49			1,928,573.99	-4,011,622.79	2,521,796.69	52,601,530.38		

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	37,760,000.00				14,402,782.49				1,369,452.97		-1,175.18	3,799,623.35	57,330,683.63
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	37,760,000.00				14,402,782.49				1,369,452.97		-1,175.18	3,799,623.35	57,330,683.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								559,121.02		894,693.00	-524,638.34	929,175.68	
（一）综合收益总额										1,453,814.02	-524,638.34	929,175.68	
（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								559,121.02		-559,121.02		
1. 提取盈余公积								559,121.02		-559,121.02		
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	37,760,000.00				14,402,782.49			1,928,573.99		893,517.82	3,274,985.01	58,259,859.31

法定代表人：韩威华（HAN David Weihua）

主管会计工作负责人：张萍

会计机构负责人：张萍

(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	37,760,000.00				12,450,603.98				1,928,573.99		7,714,295.83	59,853,473.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,760,000.00				12,450,603.98				1,928,573.99		7,714,295.83	59,853,473.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,343,984.60	-2,343,984.60
（一）综合收益总额											-2,343,984.60	-2,343,984.60
（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. 提取盈余公积												

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	37,760,000.00				12,450,603.98			1,928,573.99		5,370,311.23	57,509,489.20

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	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	37,760,000.00			12,450,603.98				1,369,452.97		5,477,811.77	57,057,868.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	37,760,000.00			12,450,603.98				1,369,452.97		5,477,811.77	57,057,868.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								559,121.02		2,236,484.06	2,795,605.08
（一）综合收益总额										2,795,605.08	2,795,605.08
（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								559,121.02		-559,121.02	
1. 提取盈余公积								559,121.02		-559,121.02	
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	37,760,000.00				12,450,603.98				1,928,573.99		7,714,295.83	59,853,473.80

三、 财务报表附注

山东苏柯汉生物工程股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 山东苏柯汉生物工程股份有限公司

注册地址: 山东省潍坊市高新区健康东街以南高新二路以东研发中心(生物医药科技产业园 K 座 517 室)

注册资本: 人民币 37,760,000.00 元

法定代表人: 韩威华 (HANDavidWeihua)

山东苏柯汉生物工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由苏柯汉(潍坊)生物工程有限公司于2014年9月19日整体变更设立,取得山东省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为9137000075826363X8的营业执照。

2014 年 12 月 30 日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2014】2656 号《关于同意山东苏柯汉生物工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于 2015 年 1 月 26 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

(二) 公司的行业性质和主要经营活动

行业性质: 有机肥料及微生物肥料制造。

公司主要经营活动: 生产销售生物酶、微生物菌种、有机肥料、生物有机肥料、复合微生物肥料、添加剂预混合饲料、混合型饲料添加剂、饲料添加剂;销售环保设备、兽药、消杀品;纸张批发(不含进出口业务);保健品、化妆品、食品的批发及进出口业;污水处理及其再生利用。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月25日批准对外报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，包括：保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司（以下简称“保罗科技”）、潍坊保罗蒂姆汉生物肥业有限公司（以下简称“保罗肥业”）、北京益生联盟信息科技有限公司（以下简称“北京科技”）、广西保罗蒂姆汉生物科技有限公司（以下简称“广西保罗”）、潍坊普兰特汉种羊有限公司（以下简称“普兰特汉种羊公司”）、山东苏柯汉生物科技有限公司（以下简称“苏柯汉科技”）、山东苏柯汉生态农业有限公司（以下简称“苏柯汉农业”）、苏柯汉科技（杭州）有限公司（以下简称“杭州苏柯汉”）。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）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。

（二）持续经营能力评价

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策及会计估计

（一）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。本公司的会计期间采用公历制，公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并的会计处理方法

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。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

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企业或主体。

2、合并财务报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

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

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,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

公司以库存现金以及可以随时用于支付的存款作为现金；以持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资作为现金等价物。

（七）外币业务

1、外币交易采用交易发生日的即期汇率将外币金额折合为记账本位币金额。

2、期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；外币非货币性项目，以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

3、货币兑换的折算：公司实际发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，以交易实际采用的汇率，即银行买入价或卖出价折算。由于汇率变动产生的折算差额计入当期损益。

（八）金融工具

在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。

1、金融资产的分类、确认和计量

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;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至

终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交

易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

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

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

（九）金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

- 1) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 2) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低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) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较小的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为期间，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险较小的银行承兑汇票组合不计提坏账准备。

商业承兑汇票组合计提坏账准备的方法参照下述应收账款。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准

项 目	确定组合的依据	计提方法
		备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	参照历史信用损失经验，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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长期应收款减值损失。

（十）存货核算方法

1、存货分类依据

公司存货按生产过程的实物形态分为原材料、在产品、库存商品、消耗性生物资产等大类。

2、存货取得和发出计价方法

公司取得存货时按照实际发生的采购成本计价。原材料和半成品在领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值，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。

以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计

量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度：公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物在领用时按一次摊销法摊销。

（十一）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）金融资产减值。

（十二）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不

足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调

整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（四）同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并”和“四、（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认标准

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并且使用期限超过一个会计年度的有形资产；在与其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠计量时确认。

2、固定资产计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

（1）购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价加上支付的运杂费、包装费、安装成本、专业人员服务费和交纳的有关税金等，作为入账价值。

（2）自行建造的固定资产，按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

（3）投资者投资转入的固定资产，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）融资租入的固定资产，在租赁期开始日，按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用之和，作为租入资产的入账价值。

（5）在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产账面价值，加上由于改建、扩建而使该资产达到预定可使用状态前发生的支出，同时减去改建、扩建过程中被拆除和替换固定资产部分的账面价值，作为入账价值。

（6）通过债务重组取得的固定资产，按照受让固定资产的公允价值确定初始投资成本。

（7）通过非货币性资产交换取得的固定资产，在同时满足换入的固定资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时，以公允价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值；如不能同时满足上述条件的取得的固定资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值。

3、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧按年限平均法计提。在不考虑减值准备的情况下，各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	5-10	3-9.5
生产设备	5-10	0-10	9-20
交通工具	5-10	5-10	9-19
实验设备	5-10	0-10	9-20
电子产品及其他	3-5	0-10	18-33.33

在考虑减值准备的情况下，已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4、固定资产处置

公司出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

5、固定资产减值准备确认标准和计提方法

固定资产减值确定标准和计提方法，详见本附注（十七）长期资产减值。

（十四）在建工程核算方法

1、公司在建工程按工程项目分别核算，以实际发生的全部支出入账。

2、在建工程结转为固定资产时点的确定

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。但不调整已计提折旧。

3、在建工程减值确认标准和计提方法

在建工程减值确定标准和计提方法，详见本附注（十七）长期资产减值。

（十五）使用权资产核算方法

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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, 不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理

(十六) 无形资产核算方法

无形资产, 是指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。

1、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量, 成本按以下原则确定:

(1) 外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

(2) 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: 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。不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。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) 投资者投入无形资产的成本, 按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 通过债务重组取得的无形资产，按照受让无形资产的公允价值确定。

(5) 通过非货币性资产交换取得的无形资产，在同时满足换入的无形资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时，以公允价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值；如不能同时满足上述条件的取得的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值。

(6) 合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，以购买日的公允价值确定。

2、无形资产使用寿命的确定及摊销方法

无形资产使用寿命的确定：

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的摊销方法：使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

3、无形资产减值准备确认标准和计提方法

无形资产减值准备确认标准和计提方法详见本附注（十七）长期资产减值。

（十七）长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

1、公司在资产负债表日对上述各项资产进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2、存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。

公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组一经确定，各个会计期间保持一致，不得随意变更。

4、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

5、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十八）借款费用核算方法

1、借款费用资本化的确认原则

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款利息费用及辅助费用和占用公司一般借款的利息费用、折价或溢价的摊销、以及外币专门借款汇兑差额，在同时满足下述条件时，予以资本化，计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

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

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

公司为购建固定资产所借入的专门借款，其所发生的借款费用，在所购建或者生产符合

资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时予以资本化；以后发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

如果固定资产购建过程发生中断，借款利息按以下情况进行处理：

(1) 如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建重新开始。

(2) 如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必须的程序，则借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法

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

(2) 在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

(3) 借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十九) 生物资产

(1) 生物资产的分类

本公司的生物资产是生产性生物资产及消耗性生物资产，主要的生产性生物资产为种羊。消耗性生物资产主要为育肥羊，并在存货中列示。

(2) 生物资产的计量

① 生产性生物资产

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括

经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本,为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

期末对生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,按照可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产减值准备,并计入当期损益。生产性生物资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

如果生产性生物资产改变用途,作为消耗性生物资产,改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果生产性生物资产改变用途,作为公益性生物资产,则按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定考虑是否发生减值,发生减值时先计提减值准备,再按计提减值准备后的账面价值确定。

②消耗性生物资产,是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产,包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本,为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出,计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时,采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日,消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量,并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途,作为生产性生物资产,改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途,作为公益性生物资产,则按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定考虑是否发生减值,发生减值时先计提减值准备,再按计提减值准备后的账面价值确定。

③本公司对生物资产的其他计价按照下列规定确定:

投资者投入的生物资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性交易投入的生物资产,以该项生物资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的生物资产,或以应

收债权换入的生物资产，按换入生物资产的公允价值入账。

（3）生产性生物资产折旧方法

对达到预定生产经营目的生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，将进行相应的调整。

本公司生产性生物资产系种羊，估计需要 8 个月培育期方能进入成熟期，未成熟前不计提折旧，待成熟后计提折旧，预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命（年）	预计残值率%	年折旧率%
种羊	5	30	14

（二十）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。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。

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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十二）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（1）因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十三）收入确认方法

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。

公司收入的具体确认方法如下：国内销售：货物全部发出并经买方验收后确认收入。出口收入：公司对国外销售产品，在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口后，根据“出口货物报关单”中的出口日期和货物总价确认收入。

（二十四）合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法核算企业所得税。

递延所得税的确认依据：当资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异，以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异所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，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额转回。当资产、负债的账面价值与计税基础存在应纳税暂时性差异时，确认由应纳税暂时性差异所产生的递延所得税负债。

（二十六）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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地。

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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

④租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（二十七）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;

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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或(对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1、 会计政策变更

《企业会计准则解释第 15 号》财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。①关于试运行销售的会计处理解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最

早期期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。②关于亏损合同的判断解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（二十九）重大会计判断和估计

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

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

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

1、金融资产减值

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

2、折旧和摊销

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

3、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税-本公司	内销产品销售收入	3%
增值税-本公司	外销产品销售收入	3%
增值税-子公司	产品销售收入	13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
土地使用税-子公司	土地面积	4.8 元/平米/年

根据2009年1月19日下发的《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号），用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号），将上述“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”。本公司采用简易计税办法缴纳增值税，税率为3%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明如下：

纳税主体名称	所得税率
山东苏柯汉生物工程股份有限公司、保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	15%

山东苏柯汉生物科技有限公司等子公司

25%

（二）税收优惠及批文

1、所得税

公司 2009 年被认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月再次通过复审，并于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书，编号为 GR202137004024，有效期为三年，执行 15%所得税税率。

保罗科技 2021 年被认定为高新技术企业，并于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书，编号为 GR202137002027，有效期为三年，执行 15%所得税税率。

根据财政部、税务总局 2019 年 6 月 17 日发布的《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）规定，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《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在上述规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司保罗肥业、广西保罗、北京科技、苏柯汉科技、杭州苏柯汉本年度享受小型微利企业所得税优惠。

依据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十七条第（一）项的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征、减征企业所得税。农产品初加工的所得，免征企业所得税。子公司普兰特汉种羊公司从事的种羊、育肥羊养殖、屠宰及初加工后销售业务，子公司苏柯汉农业从事的农副产品销售业务，其所得免征企业所得税。

2、增值税

根据财税〔2008〕56号之规定，本公司子公司保罗科技生产、销售生物有机肥免征增值税；保罗肥业批发、零售有机肥产品免征增值税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第538号）第十五条第（一）项规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。子公司普兰特汉种羊公司销售自繁自育种羊、育肥羊业务以及屠宰、销售公司养殖的淘汰种羊、育肥羊羊肉、子公司苏柯汉农业销售种植的玉米及青储等享受免征增值税的优惠政策。根据《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号）的规定，子公司普兰特汉种羊公司销售冷鲜肉业务享受免征增值税的税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	970.27	80,850.15
银行存款	271,862.56	263,064.75
其他货币资金	3,371.00	
合计	276,203.83	343,914.90

注：本公司本期无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,061,200.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		3,061,200.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计		3,061,200.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,084,289.56	4,437,016.84
1 至 2 年	3,911,910.38	578,674.56
2 至 3 年	539,013.86	1,286,160.24
3 至 4 年	1,285,170.24	593,611.02

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	593,611.02	228,398.21
5 年以上	1,514,705.63	2,542,045.36
小计	12,928,700.69	9,665,906.23
减：坏账准备	3,385,387.85	3,558,519.79
合计	9,543,312.84	6,107,386.44

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,928,700.69	100.00	3,385,387.85	26.19	9,543,312.84
其中：账龄组合	12,928,700.69	100.00	3,385,387.85	26.19	9,543,312.84
合 计	12,928,700.69	100.00	3,385,387.85	26.19	9,543,312.84

续表：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,665,906.23	100.00	3,558,519.79	36.82	6,107,386.44
其中：账龄组合	9,665,906.23	100.00	3,558,519.79	36.82	6,107,386.44
合 计	9,665,906.23	100.00	3,558,519.79	36.82	6,107,386.44

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,084,289.56	254,214.48	5.00
1-2 年	3,911,910.38	391,191.04	10.00

2-3 年	539,013.86	107,802.77	20.00
3-4 年	1,285,170.24	642,585.12	50.00
4-5 年	593,611.02	474,888.81	80.00
5 年以上	1,514,705.63	1,514,705.63	100.00
合 计	12,928,700.69	3,385,387.85	

续表:

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,437,016.84	221,850.84	5.00
1-2 年	578,674.56	57,867.46	10.00
2-3 年	1,286,160.24	257,232.05	20.00
3-4 年	593,611.02	296,805.51	50.00
4-5 年	228,398.21	182,718.57	80.00
5 年以上	2,542,045.36	2,542,045.36	100.00
合 计	9,665,906.23	3,558,519.79	

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,558,519.79	946,042.79		1,119,174.73	3,385,387.85
合 计	3,558,519.79	946,042.79		1,119,174.73	3,385,387.85

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	款项性质	金额	欠款年限	占应收账款总额比例 (%)	计提坏账准备
宁安市新立环保科技有限公司	货款	3,211,806.54	1-2 年, 2-3 年	24.84	359,783.81
潍坊峡山生态经济开发区太保庄街道办事处	货款	2,855,004.00	1 年以内	22.08	142,750.20
北京世博嘉兴生物科技有限公司	货款	1,587,911.93	1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	12.28	518,013.97

中化现代农业（浙江）有限公司	货款	925,370.00	1 年以内	7.16	46,268.50
中化化肥有限公司	货款	444,902.80	1 年以内、1-2 年	3.44	35,632.48
合计		9,024,995.27		69.80	1,102,448.96

注 1: 宁安市新立环保科技有限公司期末余额 3,211,806.54 元, 其中 1-2 年 2,825,775.00 元, 2-3 年 386,031.54 元。

注 2: 北京世博嘉兴生物科技有限公司期末余额 1,587,911.93 元, 其中 1-2 年 689,600.00 元, 2-3 年 340.00 元, 3-4 年 897,971.93 元。

注 3: 中化化肥有限公司期末余额 444,902.80 元, 其中 1 年以内 177,156.00 元, 1-2 年 267,746.80 元。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(四) 预付款项

1、账龄分析列示:

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	777,447.31	32.09	3,017,737.22	67.96
1-2 年	531,291.16	21.93	256,071.95	5.77
2-3 年	232,526.83	9.60	213,353.42	4.81
3 年以上	881,635.84	36.38	952,726.13	21.46
小计	2,422,901.14	100.00	4,439,888.72	100.00
减: 坏账准备	514,082.36			
合计	1,908,818.78	100.00	4,439,888.72	100.00

(1) 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	514,082.36	21.22	514,082.36	100.00	
按组合计提坏账准备	1,908,818.78	78.78			1,908,818.78
合计	2,422,901.14	100.00	514,082.36	21.22	1,908,818.78

注: 本公司及普兰特汉种羊公司预计部分预付款业务无法按合同履行交货义务, 基于谨慎性原则, 本年计提坏账准备 514,082.36 元。

(2) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		514,082.36			514,082.36
按组合计提坏账准备					
合计		514,082.36			514,082.36

2、按预付对象归集的余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
Breedtech	非关联方	409,668.36	16.91	货未到, 已全额提减值
厦门高斯特工贸有限公司	非关联方	104,414.00	4.31	货未到, 已全额提减值
潍区域开发区顺昌钢材经销处	非关联方	68,477.00	2.83	货未到
潍坊市东致环保设备有限公司	非关联方	57,000.00	2.35	货未到
潍坊宏泰节能科技有限公司	非关联方	54,000.00	2.23	货未到
合计		693,559.36	28.63	

3、期末公司无账龄超过 1 年的重要预付账款。

注：公司将账龄超过 1 年且金额在 50 万元（包含 50 万元）以上的款项作为重要的预付款项。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	293,630.16	5,477,115.83
应收利息		
应收股利		
合计	293,630.16	5,477,115.83

其他应收款列示:

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	159,641.66	5,604,343.71
1 至 2 年	53,309.01	137,615.05
2 至 3 年	132,545.75	2,268.74

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	2,263.94	59,721.55
4 至 5 年	58,209.55	31,000.00
5 年以上	273,413.00	678,150.56
小计	679,382.91	6,513,099.61
减：坏账准备	385,752.75	1,035,983.78
合计	293,630.16	5,477,115.83

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	222,305.13	204,211.50
备用金	320,541.01	610,030.79
往来款及其他	136,536.77	5,698,857.32
小计	679,382.91	6,513,099.61
减：坏账准备	385,752.75	1,035,983.78
合计	293,630.16	5,477,115.83

(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	559,164.22		476,819.56	1,035,983.78
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	356,927.04			356,927.04
本期转销				
本期核销			293,303.99	293,303.99

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)	
其他变动				
期末余额	202,237.18		183,515.57	385,752.75

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	559,164.22		356,927.04		202,237.18
第三阶段	476,819.56			293,303.99	183,515.57
合计	1,035,983.78		356,927.04	293,303.99	385,752.75

(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	款项性质	金额	账龄	比例%	坏账准备期末余额
港华燃气有限公司	保证金	87,000.00	5 年以上	12.81	87,000.00
广西南宁奥浦森生物肥业有限公司	往来款	54,000.00	5 年以上	7.95	54,000.00
个人承担保险	其他	39,422.50	1 年以内	5.80	1,971.13
刘晓丽	备用金	36,900.00	1 年以内	5.43	1,845.00
北京金谷腾网络技术有限公司	保证金	30,000.00	5 年以上	4.42	30,000.00
合计		247,322.50		36.41	174,816.13

(六) 存货

1、存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,346,120.34		4,346,120.34
在产品	8,072,021.72		8,072,021.72
产成品	3,817,166.14		3,817,166.14
消耗性生物资产	4,127,216.26		4,127,216.26
合计	20,362,524.46		20,362,524.46

续表:

项目	上年年末余额
----	--------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,964,809.23		3,964,809.23
在产品	6,344,388.98		6,344,388.98
产成品	3,147,747.06		3,147,747.06
消耗性生物资产	2,614,368.22		2,614,368.22
合计	16,071,313.49		16,071,313.49

2、公司于期末对存货进行全面清查，不存在需计提存货跌价准备的情况。

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	4,755.39	9,835.03
预缴税款		48,938.40
多缴税款	39,308.04	
合计	44,063.43	58,773.43

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	52,173,690.56	46,983,020.38
固定资产清理	5,617,151.63	2,920,658.75
合计	57,790,842.19	49,903,679.13

固定资产列示:

(1) 固定资产分类列示如下:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	实验设备	电子产品及其他	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	57,946,766.72	15,062,476.85	1,582,873.58	1,328,643.63	1,539,227.43	77,459,988.21
2、本期增加金额	7,490,411.64	642,654.00	51,398.23		215,886.00	8,400,349.87
(1) 购置	225,329.60	642,654.00	51,398.23		215,886.00	1,135,267.83
(2) 在建工程转入	7,265,082.04					7,265,082.04
3、本期减少金额	21,969.00					21,969.00
(1) 处置或报废	21,969.00					21,969.00
4、期末余额	65,415,209.36	15,705,130.85	1,634,271.81	1,328,643.63	1,755,113.43	85,838,369.08

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	实验设备	电子产品及其他	合计
二、累计折旧						
1、上年年末余额	15,789,555.88	11,003,488.72	1,095,076.86	1,270,398.35	1,318,448.02	30,476,967.83
2、本期增加金额	2,512,800.55	478,811.76	144,300.58	225.80	58,354.63	3,194,493.32
(1) 计提	2,512,800.55	478,811.76	144,300.58	225.80	58,354.63	3,194,493.32
3、本期减少金额	6,782.63					6,782.63
(1) 处置或报废	6,782.63					6,782.63
4、期末余额	18,295,573.80	11,482,300.48	1,239,377.44	1,270,624.15	1,376,802.65	33,664,678.52
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	47,119,635.56	4,222,830.37	394,894.37	58,019.48	378,310.78	52,173,690.56
2、上年年末账面价值	42,157,210.84	4,058,988.13	487,796.72	58,245.28	220,779.41	46,983,020.38

(2) 公司本期暂时闲置的固定资产：无。

(3) 公司本期通过融资租赁租入的固定资产：无。

(4) 公司本期通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 公司期末未办妥产权证书的固定资产：本公司办公楼房产证正在办理中，保罗科技办公楼、科研楼、厂房，因办证手续不齐全，尚未办妥产权证书。

(6) 公司期末抵押的固定资产：无。

固定资产清理情况：

项 目	期末账面价值	上年年末账面价值	转入清理的原因
本部办公楼及厂房搬迁	5,617,151.63	2,920,658.75	政府收回土地
合 计	5,617,151.63	2,920,658.75	

注：具体情况详见附注十三、其他重要事项所述。

(九) 在建工程

1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	299,800.00	2,422,959.35
工程物资	169,876.55	1,174,346.29
合计	469,676.55	3,597,305.64

2、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
羊舍改造(1区、2区、3区羊舍及地下粪污处理工程)				2,215,078.15		2,215,078.15
办公楼、外墙屋面装修				156,481.20		156,481.20
零星工程				51,400.00		51,400.00
办公楼设计费	71,800.00		71,800.00			
未安装锅炉	228,000.00		228,000.00			
合计	299,800.00		299,800.00	2,422,959.35		2,422,959.35

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	上年年末余额	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
羊舍改造(1区、2区、3区羊舍及地下粪污处理工程)	2,215,078.15	862,629.15	3,077,707.30		
羊场道路硬化		2,189,005.74	2,189,005.74		
河坝工程		200,000.00	200,000.00		
办公楼、外墙屋面装修	156,481.20			156,481.20	
苏柯汉车间		1,342,701.00	1,342,701.00		
消防系统		336,925.00	336,925.00		
零星工程	51,400.00	7,500.00	58,900.00		
传达室		59,843.00	59,843.00		
办公楼设计费		71,800.00			71,800.00

项目名称	上年年末余额	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
未安装锅炉		228,000.00			228,000.00
合计	2,422,959.35	5,298,403.89	7,265,082.04	156,481.20	299,800.00

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：本期未发生在建工程减值，不需计提在建工程减值准备。

3、工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	169,876.55		169,876.55	1,174,346.29		1,174,346.29
合计	169,876.55		169,876.55	1,174,346.29		1,174,346.29

(十) 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	种羊	未成熟羊	
一、账面原值			
1、上年年末余额	8,215,091.67	2,004,749.18	10,219,840.85
2、本期增加金额	2,583,735.29	3,327,342.40	5,911,077.69
(1) 外购	291,140.62		291,140.62
(2) 自行培育	2,292,594.67	3,327,342.40	5,619,937.07
3、本期减少金额	1,208,817.02	3,169,811.02	4,378,628.04
(1) 处置			
(2) 其他	1,208,817.02	3,169,811.02	4,378,628.04
4、期末余额	9,590,009.94	2,162,280.56	11,752,290.50
二、累计折旧			
1、上年年末余额	2,706,475.63		2,706,475.63
2、本期增加金额	1,031,780.19		1,031,780.19
(1) 计提	1,031,780.19		1,031,780.19
3、本期减少金额	405,227.91		405,227.91
(1) 处置			
(2) 其他	405,227.91		405,227.91

项目	畜牧养殖业		合计
	种羊	未成熟羊	
4、期末余额	3,333,027.91		3,333,027.91
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,256,982.03	2,162,280.56	8,419,262.59
2、上年年末账面价值	5,508,616.04	2,004,749.18	7,513,365.22

注：种羊及未成熟羊本期其他减少系转群及死亡。

(十一) 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,458,779.72	2,458,779.72
2、本年增加金额	5,919,120.01	5,919,120.01
3、本年减少金额	852,399.56	852,399.56
4、年末余额	7,525,500.17	7,525,500.17
二、累计折旧		
1、年初余额	39,028.25	39,028.25
2、本年增加金额	333,279.02	333,279.02
(1) 计提	333,279.02	333,279.02
3、本年减少金额	39,028.25	39,028.25
(1) 处置	39,028.25	39,028.25
4、年末余额	333,279.02	333,279.02
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	土地	合 计
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,192,221.15	7,192,221.15
2、年初账面价值	2,419,751.47	2,419,751.47

(十二) 无形资产

1、无形资产情况:

项目	土地使用权	专利及技术	其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,346,001.90	296,721.50	23,000.00	2,665,723.40
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,346,001.90	296,721.50	23,000.00	2,665,723.40
二、累计摊销				
1、上年年末余额	475,672.06	227,837.23	11,883.45	715,392.74
2、本期增加金额	46,920.00	14,150.94	2,300.01	63,370.95
(1) 计提	46,920.00	14,150.94	2,300.01	63,370.95
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	522,592.06	241,988.17	14,183.46	778,763.69
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				

项目	土地使用权	专利及技术	其他	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,823,409.84	54,733.33	8,816.54	1,886,959.71
2、上年年末账面价值	1,870,329.84	68,884.27	11,116.55	1,950,330.66

- 1、期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- 2、公司无形资产主要为土地使用权，为出让取得土地，已取得土地使用权证书。
- 3、截至期末，公司无形资产无资产减值情况。
- 4、公司无形资产抵押情况：

根据保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订的权利抵押合同，以保罗科技潍国用 2012 第 C016 号不动产抵押取得借款 790 万元；抵押合同编号为潍坊农商行高抵字 2021 年第 1-127 号。

（十三）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间彩钢瓦顶板防水工程	298,421.20		62,281.33	2,690.00	233,449.87
房顶彩钢瓦顶板工程	65,037.50		14,190.00		50,847.50
仓库外墙维修工程	36,306.90	133,577.00	19,822.52	3,344.00	146,717.38
屋顶保温隔热防水	88,769.33		19,022.04		69,747.29
办公楼装修	375,683.44	361,569.20	135,628.64		601,624.00
新实验室工程		853,000.00	42,650.01		810,349.99
新媒体平台广告设计运营费		500,000.00	13,888.88		486,111.12
合计	864,218.37	1,848,146.20	307,483.42	6,034.00	2,398,847.15

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产的明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
应收款项坏账准备	3,093,150.54	463,972.59	3,284,822.69	554,782.18

项目	期末余额		上年年末余额	
	其他应收款坏账准备	309,938.29	43,757.99	950,553.75
预付账款坏账准备	104,414.00	15,662.10		
合计	3,507,502.83	523,392.68	4,235,376.44	692,633.62

2、递延所得税负债的明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			61,200.00	9,180.00
合计			61,200.00	9,180.00

3、未确认递延所得税资产

项目	期末余额	上年年末余额
	暂时性差异金额	暂时性差异金额
累计亏损子公司的应收款项坏账准备	337,129.58	218,422.73
可结转以后年度弥补的亏损	4,125,804.29	3,812,353.32
合计	4,462,933.87	4,030,776.05

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	上年年末余额
2022 年		983,683.84
2023 年	705,305.90	705,305.90
2024 年	100,217.28	100,217.28
2025 年	711,158.65	711,158.65
2026 年	1,311,987.65	1,311,987.65
2027 年	1,297,134.81	
合计	4,125,804.29	3,812,353.32

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待处理土地使用权	2,857,084.64	2,857,084.64
预付购房款	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	14,857,084.64	14,857,084.64

(十六) 短期借款

1、按借款类别划分

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵押、质押、保证借款	7,900,000.00	7,900,000.00
质押、保证借款	6,600,000.00	1,600,000.00
保证借款	6,500,000.00	2,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	24,000,000.00	14,500,000.00

2、期末短期借款明细如下:

贷款单位	金额	借款条件	起讫日期
潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行	7,900,000.00	抵押、质押、保证	2022/7/21-2023/7/11
潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行	5,000,000.00	质押、保证	2022/4/28-2023/3/22
潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行	1,600,000.00	质押、保证	2022/7/21-2023/7/11
潍坊银行股份有限公司安丘青云山路支行	3,000,000.00	信用	2022/8/30-2023/8/29
潍坊银行股份有限公司安丘青云山路支行	2,000,000.00	保证	2022/10/24-2023/4/18
中国工商银行股份有限公司潍坊开发支行	4,000,000.00	保证	2022/5/27-2023/5/27
中国工商银行股份有限公司潍坊开发支行	500,000.00	保证	2022/5/28-2023/5/27
合计	24,000,000.00		

注:

(1) 根据本公司与中国工商银行股份有限公司潍坊开发支行签订借款合同取得借款 450.00 万元,由潍坊市汇金融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司潍坊开发支行签订保证合同(编号为 0160700019-2022 年开发(保)字 0018 号)为上述借款提供保证担保。

(2) 根据本公司与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订权利质押合同,以本公司 ZL201410749033.6、ZL201810095752.9、ZL201510041137.6、ZL201610047743.3 号专利权质押取得借款 500.00 万元,并由韩威华和保罗蒂姆汉(潍坊)生物科技有限公司签订保证合同(编号为潍坊农商银行保字 2022 年第 1-1102 号)为上述借款提供保证担保。

(3) 根据保罗科技与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订的权利质押合同,以保罗科技 ZL201911116599.4、ZL202020627676.4、ZL202020626298.8、ZL202020626304.X、ZL202020627613.9、ZL202021004328.8、ZL202020627657.1、ZL202020627614.3、ZL202021005629.2、ZL202021004334.3、ZL202021004342.8、ZL202121063279.X、

ZL202121062494.8、ZL202121063283.6 号专利权质押和潍国用 2012 第 C016 号不动产抵押取得借款 790.00 万元；抵押合同编号为潍坊农商行高抵字 2021 年第 1-127 号；质押合同号为潍坊农商行权质 2022 年第 1-1250 号；并由本公司及韩威华与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订最高额保证合同（编号为潍坊农商行高保字 2021 年第 1-1270 号）为上述借款提供保证担保。

（4）根据保罗科技与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订的权利质押合同，以保罗科技 ZL201911116599.4、ZL202020627676.4、ZL202020626298.8、ZL202020626304.X、ZL202020627613.9 、 ZL202021004328.8 、 ZL202020627657.1 、 ZL202020627614.3 、 ZL202021005629.2 、 ZL202021004334.3 、 ZL202021004342.8 、 ZL202121063279.X 、 ZL202121062494.8、ZL202121063283.6 号专利权质押取得借款 160.00 万元；质押合同号为潍坊农商行权质 2022 年第 1-1250 号；并由本公司及韩威华与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订最高额保证合同（编号为潍坊农商行高保字 2021 年第 1-1270 号）为上述借款提供保证担保。

（5）普兰特汉种羊公司与潍坊银行股份有限公司安丘青云山路支行签订借款合同取得借款 200.00 万元，由潍坊市再担保集团股份有限公司与山东安丘农村商业银行股份有限公司签订担保事项承诺书（潍坊银行专用）为上述借款提供保证担保，担保合同编号为 2022082900000024。

（6）普兰特汉种羊公司以信用担保与潍坊银行股份有限公司安丘青云山路支行签订信用借款合同，取得借款 300.00 万元。

3、公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十七）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	585,575.36	553,786.75
货款	4,317,335.88	2,383,275.28
其他	463,632.28	347,192.01
合计	5,366,543.52	3,284,254.04

2、期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注：公司将账龄超过 1 年且金额在 50 万元（包含 50 万元）以上的款项作为重要的应付款项。

(十八) 合同负债

1、合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	595,220.25	1,210,747.12
合 计	595,220.25	1,210,747.12

2、期末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债

注：公司将期末账龄超过 1 年且余额大于 50 万元的款项作为重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	578,714.25	7,576,576.47	7,472,124.99	683,165.73
二、离职后福利-设定提存计划		624,210.57	624,210.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	578,714.25	8,200,787.04	8,096,335.56	683,165.73

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	578,714.25	6,828,255.21	6,723,803.73	683,165.73
2、职工福利费		395,432.42	395,432.42	
3、社会保险费		346,785.16	346,785.16	
其中：医疗保险费		314,956.72	314,956.72	
工伤保险费		31,828.44	31,828.44	
生育保险费				
4、住房公积金		6,103.68	6,103.68	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	578,714.25	7,576,576.47	7,472,124.99	683,165.73

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		598,047.61	598,047.61	
2、失业保险费		26,162.96	26,162.96	
3、企业年金缴费				
合计		624,210.57	624,210.57	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	262,083.63	202,857.30
城市维护建设税	12,907.27	9,152.96
教育费附加	5,531.69	4,207.28
地方教育费附加	3,958.60	2,785.51
房产税	3,854.23	7,708.45
土地使用税	17,859.60	35,719.20
个人所得税	167.45	18,837.03
企业所得税	388,532.34	372,418.39
环保税		497.53
印花税	2,608.48	7,898.80
合计	697,503.29	662,082.45

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	634,175.15	1,313,092.86
应付利息		
应付股利		
合计	634,175.15	1,313,092.86

其他应付款列示

(1) 账龄分析如下:

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	435,255.48	68.63	946,881.98	72.12
1-2 年	9,739.12	1.54	34,807.13	2.65

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2-3 年			30,000.00	2.28
3 年以上	189,180.55	29.83	301,403.75	22.95
合计	634,175.15	100.00	1,313,092.86	100.00

(2) 按款项性质列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	247,927.67	342,416.36
往来款及其他	386,247.48	970,676.50
合计	634,175.15	1,313,092.86

(3) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

注：公司将期末账龄超过 1 年且余额大于 50 万元的款项作为重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	53,560.65	6,259.17
一年内到期的长期借款	20,000.00	
合计	73,560.65	6,259.17

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,179.56	10,173.42
合计	3,179.56	10,173.42

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,990,000.00	
减：一年内到期的长期借款	20,000.00	
合计	1,970,000.00	

注：普兰特汉种羊公司与山东安丘农村商业银行股份有限公司签订借款合同（安丘农商行公司二部流借字 2022 年第 038 号）取得借款 200.00 万元，合同约定 2022 年 12 月 21 日至 2025 年 6 月 21 日期间每半年还款 1.00 万元，到期日一次性还款 194.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日普兰特汉种羊公司已经还款 1.00 万元，韩威华、韩培、本公司与山东安丘农村商业银行签订保证合同（编号为安丘农商行公司二部保字 2022 年第 038 号）为上述借款

提供保证担保。

(二十五) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	10,209,716.00	7,611,244.00
减: 未确认的融资费用	3,640,332.72	5,158,425.39
重分类至一年内到期的非流动负债	53,560.65	6,259.17
租赁负债净额	6,515,822.63	2,446,559.44

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专项应付款		300,000.00
合计		300,000.00

专项应付款明细情况如下:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
郟山镇普兰特汉种羊托管养殖项目	300,000.00		300,000.00		政府拨款
合计	300,000.00		300,000.00		

注: 该专项应付款为安丘市扶贫开发领导小组办公室按照安扶贫办发[2017]38 号文规定拨付的郟山镇普兰特汉种羊托管养殖项目专项扶贫资金, 该资金于 2022 年 9 月 29 日返还给安丘市郟山镇财政金融中心。

(二十七) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆迁补偿款	34,777,039.50		1,950,900.50	32,826,139.00
合 计	34,777,039.50		1,950,900.50	32,826,139.00

其中, 涉及政府补助的项目:

补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
拆迁补偿款	34,777,039.50		1,950,900.50			32,826,139.00	与收益相关
合 计	34,777,039.50		1,950,900.50			32,826,139.00	——

(二十八) 股本

1、明细情况

项目	上年年末余	本期增减变动 (+、-)	期末余额
----	-------	--------------	------

	额	发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股 份 总 数	37,760,000.00						37,760,000.00

2、股权质押情况：无。

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)		期末余额
		本期增加	本期减少	
股本溢价	14,402,782.49			14,402,782.49
合计	14,402,782.49			14,402,782.49

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	964,286.99			964,286.99
任意盈余公积	964,287.00			964,287.00
合计	1,928,573.99			1,928,573.99

说明：本公司各年度按税后利润提取 10%法定盈余公积和 10%任意盈余公积。

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	893,517.82	-1,175.18
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	893,517.82	-1,175.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,905,140.61	1,453,814.02
减：提取法定盈余公积		279,560.51
提取任意盈余公积		279,560.51
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
未分配利润转增资本		
利润分配		
期末未分配利润	-4,011,622.79	893,517.82

(三十二) 营业收入与营业成本

1、营业收入与营业成本的组成

项目名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,959,275.11	16,459,715.25	23,060,382.66	12,643,402.45
其他业务	530,608.28	630,421.41	431,771.98	272,848.87
合计	22,489,883.39	17,090,136.66	23,492,154.64	12,916,251.32

2、主营业务收入与成本按产品类别分类情况

项目名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
酶菌类生物制剂	4,467,931.24	1,902,245.98	11,013,812.80	4,706,370.28
生物有机肥	14,660,708.25	11,075,530.84	11,344,924.69	7,158,197.96
玉米	213,462.17	108,055.88	146,232.28	
种羊及其他	2,617,173.45	3,373,882.55	555,412.89	778,834.21
合计	21,959,275.11	16,459,715.25	23,060,382.66	12,643,402.45

3、主营业务收入与成本按产品销售区域分类

项目名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	21,486,240.40	16,044,861.73	22,104,862.15	12,337,623.08
出口	473,034.71	414,853.52	955,520.51	305,779.37
合计	21,959,275.11	16,459,715.25	23,060,382.66	12,643,402.45

(三十三) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	21,472.34	28,440.34
教育费附加	9,202.41	11,377.20
地方教育费附加	6,134.96	7,768.96
房产税	15,416.92	49,648.84
土地使用税	71,438.40	191,815.20
环保税	1,511.23	1,746.30

项目	本年金额	上年金额
水资源税		3,216.00
印花税	11,800.90	18,275.00
车船税	960.00	
合计	137,937.16	312,287.84

(三十四) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
工资薪酬	2,133,350.15	1,534,389.62
差旅费	31,810.19	165,801.65
办公费	48,645.28	109,165.30
业务招待费	13,629.33	88,825.50
销售代理费	2,114.00	392,610.00
广告及宣传费	239,244.20	253,128.33
折旧及低值易耗品摊销	22,619.15	38,149.15
实验样品	106,467.39	49,679.75
服务费	104,726.23	84,856.16
其他	64,497.28	113,260.75
合计	2,767,103.20	2,829,866.21

(三十五) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
工资薪酬	1,393,844.93	1,816,264.10
办公费	131,856.26	375,437.57
差旅费	14,543.41	118,467.70
汽车费用	166,021.09	283,401.08
折旧费与摊销	907,829.24	554,250.84
业务招待费	325,975.51	248,197.57
检修维护费	116,159.61	181,251.09
中介机构服务费	498,793.01	481,487.86
会议费	1,600.00	1,000.00
短期及低价值租赁	19,411.85	99,652.00
其他费用	346,808.55	133,682.61

项目	本年金额	上年金额
合计	3,922,843.46	4,293,092.42

(三十六) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
折旧与摊销	78,117.99	312,142.42
工资薪酬	2,455,419.70	2,576,957.47
直接投入	1,256,994.09	95,955.46
其他	672,196.41	472,402.65
合计	4,462,728.19	3,457,458.00

(三十七) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	1,305,104.36	969,686.30
减：利息收入	211,258.06	116,841.30
汇兑损失	2,585.03	34,484.48
减：汇兑收益	1,200.85	56,600.80
手续费支出等	65,275.49	15,684.80
合计	1,160,505.97	846,413.48

(三十八) 其他收益

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,206,326.21	711,415.00	1,206,326.21
合计	1,206,326.21	711,415.00	1,206,326.21

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
专利补助		50,000.00	与收益相关
研发资金补贴	80,000.00	237,900.00	与收益相关
科学技术发展计划项目补助		240,000.00	与收益相关
市级海外专家人才经费补助		90,000.00	与收益相关
援企稳岗补贴款	30,539.68	500.00	与收益相关
山东省技术创新引导计划补贴		30,015.00	与收益相关

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
2022 年度中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	100,000.00		与收益相关
以工代训补贴		3,000.00	与收益相关
市海外柔性引智工程奖金	210,000.00		与收益相关
市级计划资金补贴		10,000.00	与收益相关
省级经费补贴		50,000.00	与收益相关
现代种植创新项目补贴	385,000.00		与收益相关
个税返还	786.53		与收益相关
山东省科技型中小企业创新能力提升工程计划项目资金	400,000.00		与收益相关
合计	1,206,326.21	711,415.00	

(三十九) 投资收益

项 目	本年金额	上年金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,364.83	
合 计	17,364.83	

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产公允价值变动		61,200.00
合 计		61,200.00

(四十一) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	946,042.79	-536,886.66
其他应收款坏账损失	-356,927.04	286,520.16
预付账款坏账损失	514,082.36	
合 计	1,103,198.11	-250,366.50

(四十二) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计		19,077.74	
其中：固定资产处置收益		19,077.74	

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
在建工程处置收益			
生产性生物资产处置收益			
无形资产处置收益			
使用权资产处置损益	213,770.17		213,770.17
非货币性资产交换收益			
合计	213,770.17	19,077.74	213,770.17

(四十三) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
停工停业损失补助	1,950,900.50	1,950,900.50	1,950,900.50
其他	16,729.03	117,366.57	16,729.03
合计	1,967,629.53	2,068,267.07	1,967,629.53

(四十四) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	15,186.37		15,186.37
赔偿支出	13,000.00		13,000.00
存货盘亏	25,080.05		25,080.05
罚款支出	22,561.73	368,514.50	22,561.73
其他	672,961.22	333,999.74	672,961.22
合计	748,789.37	702,514.24	748,789.37

注：其他支出 672,961.22 元 主要系报告期内羊只死亡 672,808.63 元。

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税		250,237.54
递延所得税	160,060.94	65,184.22
合计	160,060.94	315,421.76

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

项目	本年金额	上年金额
利润总额	-5,498,267.99	1,244,597.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-824,740.20	186,689.62
子公司适用不同税率的影响	341,915.07	214,959.23
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-357,150.28	-249,159.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-214.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	987,194.16	142,856.59
未实现内部收益的影响	12,842.19	20,290.91
所得税费用	160,060.94	315,421.76

(四十六) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	211,258.06	116,841.30
政府补助	1,206,326.21	10,584,677.40
往来款及其他	2,603,556.46	1,649,779.03
合计	4,021,140.73	12,351,297.73

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付的各项费用	2,903,870.58	3,834,602.76
往来款及其他	2,633,797.71	4,074,433.06
合计	5,537,668.29	7,909,035.82

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
暂借款	5,140,094.96	9,187,320.00
合计	5,140,094.96	9,187,320.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

暂借款		14,327,414.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,095,920.12	
合计	2,095,920.12	14,327,414.96

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付的租赁费	1,122,762.00	122,762.00
专项应付款	300,000.00	
合计	1,422,762.00	122,762.00

(四十七) 现金流量表补充资料

1、将利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,658,328.93	929,175.68
加: 资产减值准备	1,103,198.11	-250,366.50
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	4,559,552.53	4,637,212.61
无形资产摊销	63,370.95	105,828.19
长期待摊费用摊销	307,483.42	39,928.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-213,770.17	-19,077.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	687,995.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-61,200.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,305,104.36	969,686.30
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	169,240.94	56,004.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-9,180.00	9,180.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,291,210.97	-1,229,587.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,397,468.56	-5,058,029.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	660,748.57	9,520,557.35
经营活动产生的现金流量净额	-4,713,264.75	9,649,310.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	本年金额	上年金额
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	276,203.83	343,914.90
减: 现金的年初余额	343,914.90	8,635,825.25
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-67,711.07	-8,291,910.35

2、期末现金及现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
1、现金	276,203.83	343,914.90
其中: 库存现金	970.27	80,850.15
可随时用于支付的银行存款	271,862.56	263,064.75
可随时用于支付的其他货币资金	3,371.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	276,203.83	343,914.90
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	1,823,409.84	抵押
合计	1,823,409.84	

注: 抵押情况详见本附注六、(十六)。

(四十九) 政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
研发资金补贴	80,000.00				80,000.00			是
援企稳岗补贴款	30,539.68				30,539.68			是
2022 年度中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	100,000.00				100,000.00			是
市海外柔性引智工程奖金	210,000.00				210,000.00			是
现代种植创新项目补贴	385,000.00				385,000.00			是
山东省科技型中小企业创新能力提升工程计划项目资金	400,000.00				400,000.00			是
个税手续费返还	786.53				786.53			是
合计	1,206,326.21				1,206,326.21			

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
研发资金补贴	财政拨款	80,000.00		
援企稳岗补贴款	财政拨款	30,539.68		
2022 年度中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	财政拨款	100,000.00		
市海外柔性引智工程奖金	财政拨款	210,000.00		
现代种植创新项目补贴	财政拨款	385,000.00		
山东省科技型中小企业创新能力提升工程计划项目资金	财政拨款	400,000.00		
个税手续费返还	财政拨款	786.53		
省级经费补贴	财政拨款			
停工停业损失	政策性补贴		1,950,900.50	
合计		1,206,326.21	1,950,900.50	

3、本期退回的政府补助：无。

七、合并范围变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 其他原因的合并范围变动

2022年11月9日,本公司新设子公司苏柯汉科技(杭州)有限公司,注册资本为1,000.00万元,持股比例为51.00%,主要从事食品销售;食品互联网销售;农副产品销售等业务。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
保罗蒂姆汉(潍坊)生物科技有限公司	潍坊市	潍坊市寒亭区	制造业	90		同一控制下合并
潍坊保罗蒂姆汉生物肥业有限公司	潍坊市	潍坊市寒亭区	零售业		90	同一控制下合并
北京益生联盟信息科技有限公司	北京市	北京市朝阳区	零售业	100		设立
广西保罗蒂姆汉生物科技有限公司	广西省南宁市	南宁市青秀区	零售业		51	设立
潍坊普兰特汉种羊有限公司	潍坊市	潍坊市安丘市	畜牧业	65		非同一控制下合并
山东苏柯汉生物科技有限公司	潍坊市	潍坊市高新区	批发业	100		设立
山东苏柯汉生态农业有限公司	潍坊市	潍坊市峡山区	科技推广和应用服务业	100		设立
苏柯汉科技(杭州)有限公司	杭州市	杭州市西湖区	零售业	51		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
保罗蒂姆汉(潍坊)生物科技有限公司	10	-66,892.52		1,398,678.84
潍坊普兰特汉种羊有限公司	35	-721,666.75		1,087,110.21

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公	期末余额
----	------

司名称	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
保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	36,148,703.53	26,215,646.07	62,364,349.60	48,204,781.40		48,204,781.40
潍坊普兰特汉种羊有限公司	17,813,463.91	30,159,829.67	47,973,293.58	42,665,634.53	3,423,228.29	46,088,862.82

续表:

子公司名称	上年年末余额					
	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
保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	30,926,947.39	24,553,081.60	55,480,028.99	40,616,238.09		40,616,238.09
潍坊普兰特汉种羊有限公司	15,907,799.83	28,079,468.78	43,987,268.61	37,440,799.58	2,746,559.44	40,187,359.02

续表:

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	15,206,694.95	-704,222.70	-704,222.70	1,920,428.80
潍坊普兰特汉种羊有限公司	3,750,940.04	-1,915,478.83	-1,915,478.83	553,343.60

续表:

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

保罗蒂姆汉(潍坊)生物科技有限公司	11,787,726.45	-280,642.35	-280,642.35	3,793,995.04
潍坊普兰特汉种羊有限公司	663,783.39	-1,329,361.43	-1,329,361.43	-4,216,005.50

(二) 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。

(三) 在联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。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。

(一) 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,每年对各种风险进行评估并制定出应对措施,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。

(二) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型股份制银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。本公司的应收账款主要为公司产品销售款,其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估,包括债务人的财务状况、外部信用评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等。公司通过对已有客户信用评级的年度重新评定以及应收账款账龄分析审核来确保公司的整体信用风险在可

控的范围内。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截至2021年12月31日，公司主要借款为短期借款，利率相对稳定，本公司利率风险较小。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司期末已无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较大风险。

3、流动性风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，财务部通过监控现金余额以及货款回收情况进行预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的控股股东情况

公司名称：	三鑫（香港）农业生物科技有限公司
成立日期：	2009年9月8日
注册资本：	1.00 万元港币
注册地：	香港金钟道 89 号力宝中心 1 座 11 楼 1105 室
注册编号：	1371098
登记证号码：	51131189-000-09-15-2
股权结构：	韩威华（HANDavidWeihua）持股 100.00%
对本公司的持股比例：	38.47%

业务性质：香港三鑫为在香港注册的企业，无经营范围，不存在主营业务。

本公司的控股公司情况的说明：韩威华（HANDavidWeihua）先生持有香港三鑫100%股权，直接和间接共持有本公司65.15%股权，为本公司的实际控制人。

（二）本公司的子公司相关信息

详见本财务报表附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”之说明。

（三）本公司的合营和联营企业情况

详见本财务报表附注“八、在其他主体中的权益”之说明。

（四）本公司的其他关联方情况

1、持有公司 5%以上股份的股东：

潍坊新达龙企业投资发展有限公司，持股比例 9.53%；

浙江安赛文化产业发展有限公司，持股比例 6.36%；

2、公司董事、监事、高级管理人员：

本公司董事、监事、高级管理人员与本公司构成关联方关系。

3、重要子公司的少数股东：

韩培：公司控股子公司股东，现持有子公司潍坊普兰特汉种羊有限公司 35%的股份。

4、公司股东控制的企业

潍坊三鑫生物科技有限公司，为股东韩威华控制的企业，持股 100%。

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
潍坊三鑫生物科技有限公司	污水处理设备	111,061.95	

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

单位：

万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩威华	950.00	2022/07/21	2023/07/11	否
韩威华	500.00	2022/04/28	2023/03/22	是
韩威华、韩培	199.00	2022/10/27	2025/10/24	否

注：具体担保情况详见附注六、（十六）。

2、关键管理人员报酬

单位：

万元

关联方	本期金额	上期金额
关键管理人员	122.45	161.92

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
潍坊三鑫生物科技有限公司	125,500.00	6,275.00		
合计	125,500.00	6,275.00		
其他应收款：				
韩威华	4,958.74	247.94	238,193.10	11,909.66
合计	4,958.74	247.94	238,193.10	11,909.66

2、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
潍坊三鑫生物科技有限公司	424,200.00	
合计	424,200.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2023年4月25日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

为优化土地资源配置，合理利用土地，根据《中华人民共和国土地管理办法》、《山东省国有土地储备办法》等法律法规，潍坊市国土资源局高新分局对本公司两宗土地实施收购。2021年6月10日，本公司收到《潍坊市人民政府关于收购山东苏柯汉生物工程股份有限公司国有建设用地使用权的批复》（潍政土字[2021]147号和潍政土字[2021]148号），批复同意依法收购本公司位于高新区卧龙东街以北、金马路以东面积为13801平方米（国有土地使用证号为潍国用(2014)第E086号）和3677平方米（潍国用(2014)第E090号）的国有建设

土地使用权。潍坊高新技术产业开发区房屋征收与补偿中心与公司签订协议，补偿公司上述土地使用权价值、地上附着物及设备价值、退转奖励及停产停业损失金额合计为 4,590.9925 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已拆迁完毕，收到上述款项的 80%，因政府尚未组织验收，剩余 20%尚未结清。

十四、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,467,220.04	4,872,067.25
1 至 2 年	4,821,416.99	1,618,400.92
2 至 3 年	1,560,505.42	2,096,884.09
3 至 4 年	2,095,894.09	1,051,775.62
4 至 5 年	1,051,775.62	1,165,919.92
5 年以上	8,136,233.90	8,524,802.70
小计	21,133,046.06	19,329,850.50
减：坏账准备	2,161,683.09	2,664,234.89
合计	18,971,362.97	16,665,615.61

1、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,133,046.06	100.00	2,161,683.09	10.23	18,971,362.97
其中：关联方组合	14,456,688.44	68.41			14,456,688.44
账龄组合	6,676,357.62	31.59	2,161,683.09	32.38	4,514,674.53
合计	21,133,046.06	100.00	2,161,683.09	10.23	18,971,362.97

续表：

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,329,850.50	100.00	2,664,234.89	13.78	16,665,615.61
其中：关联方组合	11,700,968.93	60.53			11,700,968.93
账龄组合	7,628,881.57	39.47	2,664,234.89	34.92	4,964,646.68
合计	19,329,850.50	100.00	2,664,234.89	13.78	16,665,615.61

(1) 2022 年末无按单项计提坏账准备的应收账款；

(2) 2022 年末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	303,776.54	15,188.83	5.00
1-2 年	3,596,930.49	359,693.05	10.00
2-3 年	431,769.86	86,353.97	20.00
3-4 年	1,276,699.06	638,349.53	50.00
4-5 年	25,419.80	20,335.84	80.00
5 年以上	1,041,761.87	1,041,761.87	100.00
合计	6,676,357.62	2,161,683.09	

续表：

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,647,580.75	182,379.04	5.00
1-2 年	489,665.36	48,966.54	10.00
2-3 年	1,277,689.06	255,537.81	20.00
3-4 年	25,419.80	12,709.90	50.00
4-5 年	119,425.00	95,540.00	80.00
5 年以上	2,069,101.60	2,069,101.60	100.00
合计	7,628,881.57	2,664,234.89	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余	本期变动金额	期末余额
----	-------	--------	------

	额	计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,664,234.89	616,622.93		1,119,174.73	2,161,683.09
合计	2,664,234.89	616,622.93		1,119,174.73	2,161,683.09

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,119,174.73
合计	1,119,174.73

本期无重要的应收账款核销情况。

注：公司将金额在 50 万元（包含 50 万元）以上的款项作为重要的应收款项。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额比例 (%)	计提坏账准备
保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	关联方	13,021,128.30	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年, 5 年以上	61.62	
宁安市新立环保科技有限公司	非关联方	3,211,806.54	1-2 年, 2-3 年	15.20	359,783.81
北京世博嘉兴生物科技有限公司	非关联方	1,587,911.93	1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	7.51	518,013.97
普兰特汉种羊有限公司	关联方	914,553.53	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年, 5 年以上	4.33	
北京益生联盟信息科技有限公司	关联方	363,186.61	3-4 年, 4-5 年	1.72	
合计		19,098,586.91		90.38	877,797.78

注 1：保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司期末余额 13,021,128.30 元，其中 1 年以内 2,674,096.00 元，1-2 年 931,862.00 元，2-3 年 1,085,678.00 元；3-4 年 741,616.43 元；4-5 年 591,218.42 元；5 年以上 6,996,657.45 元。

注 2：宁安市新立环保科技有限公司期末余额 3,211,806.54 元，其中 1-2 年 2,825,775.00 元，2-3 年 386,031.54 元。

注 3：北京世博嘉兴生物科技有限公司期末余额 1,587,911.93 元，其中 1-2 年 689,600.00 元，2-3 年 340.00 元，3-4 年 897,971.93 元。

注 4：普兰特汉种羊有限公司期末余额 914,553.53 元，其中 1 年以内 429,697.50 元，1-2

年 194,454.50 元；2-3 年 43,057.56 元；3-4 年 51,744.40 元；4-5 年 97,784.99 元；5 年以上 97,814.58 元。

注 5：北京益生联盟信息科技有限公司期末余额 363,186.61 元，其中 3-4 年 25,834.20 元，4-5 年 337,352.41 元。

(6) 公司本期因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 公司本期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	25,400,235.97	22,852,590.21
应收利息		
应收股利		
合计	25,400,235.97	22,852,590.21

1、其他应收款：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,280,935.92	22,902,935.56
1 至 2 年	13,055,848.74	136,982.77
2 至 3 年	49,624.77	65,927.80
3 至 4 年	61,249.70	2,772.00
4 至 5 年	1,260.00	
5 年以上	164,122.00	479,859.56
小计	25,613,041.13	23,588,477.69
减：坏账准备	212,805.16	735,887.48
合计	25,400,235.97	22,852,590.21

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	157,450.00	167,922.00
备用金	213,342.14	348,370.33
往来款及其他	25,242,248.99	23,072,185.36

款项性质	期末余额	上年年末余额
小计	25,613,041.13	23,588,477.69
减：坏账准备	212,805.16	735,887.48
合计	25,400,235.97	22,852,590.21

(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	259,067.92		476,819.56	735,887.48
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	229,778.33			229,778.33
本期转销				
本期核销			293,303.99	293,303.99
其他变动				
期末余额	29,289.59		183,515.57	212,805.16

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	259,067.92		229,778.33		29,289.59
第三阶段	476,819.56			293,303.99	183,515.57
合计	735,887.48		229,778.33	293,303.99	212,805.16

(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	款项性质	账龄	金额	比例%	坏账准备期末余额
保罗蒂姆汉（潍坊）生物科技有限公司	往来款	1 年以内； 1-2 年	20,473,076.62	79.93	
北京益生联盟信息科技有限公司	往来款	1 年以内； 1-2 年	234,760.00	0.92	
公司员工保险个人承担部分	其他	1 年以内	39,422.50	0.15	1,971.13

单位名称	款项性质	账龄	金额	比例%	坏账准备 期末余额
北京金谷腾网络技术有限公司	保证金	5 年以上	30,000.00	0.12	30,000.00
北京空间变换科技有限公司	保证金	2-3 年	10,000.00	0.04	2,000.00
合计			20,787,259.12	81.16	33,971.13

(三) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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	其他权益 变动
北京益生联盟信息科技有限公司	1,450,000.00					
保罗蒂姆汉(潍坊)生物科技有限公司	10,778,618.58					
潍坊普兰特汉种羊有限公司	8,528,000.00					
山东苏柯汉生物科技有限公司						
山东苏柯汉生态农业有限公司		1,000,000.00				
苏柯汉科技(杭州)有限公司		20,000.00				
合计	20,756,618.58	1,020,000.00				

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	在被投资 单位持股 比例%
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他			
北京益生联盟信息科技有限公司				1,450,000.00		100
保罗蒂姆汉(潍坊)生物科技有限公司				10,778,618.58		90
潍坊普兰特汉种羊有限公司				8,528,000.00		65
山东苏柯汉生物科技有限公司						100
山东苏柯汉生态农业有限公司				1,000,000.00		100
苏柯汉科技(杭州)有限公司				20,000.00		51
合计				21,776,618.58		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,042,077.97	4,544,859.93	11,995,254.97	5,784,377.79
其他业务	448,383.71	551,151.41	9,205.82	525.73
合计	7,490,461.68	5,096,011.34	12,004,460.79	5,784,903.52

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-474,224.83	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,157,226.71	
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年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	17,364.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-44,065.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	2,656,301.37	
所得税影响额	319,759.05	
少数股东权益影响额（税后）	47,485.82	
合计	2,289,056.50	

（二）净资产收益率及每股收益

项目	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
归属于母公司普通股股东的净利润	-9.34	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股 股东的净利润	-13.69	-0.19	-0.19

山东苏柯汉生物工程股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2023 年 4 月 25 日

第九节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址:

公司董事会办公室

山东苏柯汉生物工程股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 25 日