

证券代码：871975

证券简称：ST 百年堂

主办券商：中泰证券



ST 百年堂

NEEQ: 871975

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司



年度报告

2022

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 3

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 17

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 32

第八节 财务会计报告 35

第九节 备查文件目录 105

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。

公司负责人桂会琳、主管会计工作负责人孙本松及会计机构负责人（会计主管人员）孙本松保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

一、带持续经营重大不确定性段落的保留意见基本情况

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）接受公司的委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并出具保留意见审计报告（皇嘉会审字第[2023]HJ101252 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

形成保留意见的基础：

（一）形成保留意见的基础

聊城百年堂生物科技有限公司成立于 2011 年 12 月 19 日，统一社会信用代码 91371500588750960P，登记机构聊城市经济技术开发区市场监督管理局。注册资本 300 万元，实收资本 100 万元，法定代表人王特，百年堂公司控股 51%。经询问没有纳入合并的原因由于百年堂公司没有出资，不能对聊城百年堂生物科技有限公司实施控制，不存在任何交易，没有派出董监高参与管理。我们实施了必要的审计程序，无法获取充分适当的支撑证据予以佐证，无法确定没有纳入合并范围对财务报表的影响。

（二）强调事项段的基础

贵公司 2020 年度亏损-24,482,889.04 元、2021 年度亏损-30,789,273.49 元、2022 年度亏损-14,785,244.24 元，累计亏损-64,839,772.71 元，这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见，这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、公司董事会对该事项的说明

1、公司认缴聊城百年堂生物科技有限公司 51%股份，公司没有进行出资，不能对聊城百年堂生物科技有限公司实施控制，不存在任何交易，没有派出董监高参与管理。

2、公司的收入受疫情的影响严重下滑，但公司自 2023 年始，业务逐渐恢复，公司积极进行市场开拓，加大客户开发，销售收入同比增长明显，现金流改善显著。并且公司积极进行改革，压缩生产成本和费用，提高产品竞争力，对提高销售收入和开拓市场起到明显效果。

3、提升管理效率和管理水平，近两年中，百年堂的管理水平和人员队伍提高很多，为公司后期发展奠定了稳定的管理基础。

4、加大研发和宣传力度。目前公司在原阿胶产品的存量基础上，加大加快其他滋补产品的研发，对新型滋补产品的增量市场的开拓起到了关键作用。

公司董事会认为：深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)依据相关情况，本着客观、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，董事会表示理解。

该审计报告未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定，客观、公允地反映了公司 2022 年末的财务状况和 2022 年度的经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所保留和强调事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、实际控制人不当控制及公司治理风险	公司实际控制人为王博、桂会琳，直接和间接控制比例合计 74.35%。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。公司股份改制之后，建立了各项治理制度及内控体系，公司仍存在因治理不善带来的风险。 应对措施：公司在发展过程不断总结经验，不断完善治理结构，同时全体股东、董事、监事、高级管理人员通过树立公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保公司治理机制有效。
二、产品质量和食品安全风险	随着经济发展及人民生活水平的提高，近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断增强。2009 年颁布实施的《食品安全法实施条例》、2015 年修订的《食品安全法》等法律法规进一步规范了食品生产企业的经营行为，加大了食品安全领域的监管力度。公司质量控制体系较为完善，但仍有可能因质量监控措施未严格执行导致产品质量和食品安全问题，从而对公司品牌形象、业务开展和经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司本期加强规范了食品生产企业的经营行为，加大了食品安全领域的监管力度并确立了惩罚性赔偿制度，公司质量控制体系较为完善，未因质量监控措施未严格执行导致产品质量和食品安全问题对公司品牌形象、业务开展和经营业绩造成不利影响。
三、存货规模过大的风险	公司报告期末存货结余 174,190,563.70 元，占公司流动资产的 95.16%，占公司总资产的 56.44%。公司存货规模较大，虽然有阿胶越陈价值越高的讲究，但是存货规模过高存在因储存不当管理不善而发生变质、毁损的风险。同时，存货规模较大占用公司较多的流动资金，公司为此付出较大的持有成本，如仓储

	成本、管理成本等也对公司利润产生一定的影响。 应对措施：公司加大销售，增加存货周转，以降低存货规模过大风险。
四、原材料供应风险	原材料供应风险指导致保健食品企业无法获得原材料、从而导致成本上涨或生产停滞的风险。由于现代农业及运输机械化提高和城镇化进程加快，国内毛驴的存栏量逐年下降。同时，毛驴规模化养殖进程缓慢、毛驴繁殖率较低，导致阿胶原料驴皮价格波动较大，阿胶产品生产行业上游原材料供应与下游市场需求的矛盾将持续存在并不断加剧，驴皮等主要原材料的供应不足可能会对公司正常生产经营产生不利影响。 应对措施：公司正逐步与大型原材料供应商建立稳定的合作关系，并通过改变采购付款政策的方式 稳定驴皮等原材料供应市场。公司计划通过自身经营积累、外部融资等方式募集资金建立原材料供应基地。
五、违规广告宣传风险	公司的主要产品为阿胶保健食品及阿胶系列食品。保健食品是指具有特定保健功能或者以补充人体所需特定元素为目的的食品，保健食品不以治疗疾病为目的。保健食品广告的发布应由保健食品批准证明文件的持有者或授权人向所在地食品监督管理部门提出申请，并严格按照批准的说明书内容进行广告宣传。目前公司产品主要销售渠道是经销商代理销售，虽然公司已经与各经销商进行了约定：经销商在销售过程中以自己的名义销售，不得违反保健品宣传的相关规定，如因宣传不当引起的不良后果由经销商自行承担，但由于各经销商均为不受公司控制的独立经营主体，公司对于经销商的日常销售和宣传难以进行实时控制，一旦出现经销商违规或虚假宣传，有可能给公司的市场信誉、名誉等造成损害的风险。 应对措施：公司未来将加大对经销商广告宣传的监督和管理，进一步规范和明确双方的权利义务，以规避因违规宣传所带来的经营风险。
六、资产负债率过高、非流动资产、固定资产规模占比较高，流动性不足风险	公司截止到 2022 年 12 月 31 日，资产合计为 308,656,221.44 元，负债合计为 227,607,240.07 元，资产负债率为 73.74%，公司资产负债率稍高，并且企业受新冠疫情影响导致公司销售收入下降、利润下降。虽银行授信及其他各方对公司的借款比较稳定，在当前经济形势下，公司仍面临现金流短缺的现象。 应对措施：公司加大销售力度，提高销售收入，加快存货和资金周转，保证资金的利用效率。
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
百年堂、股份公司、公司	指	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司
百年堂有限	指	山东东阿百年堂阿胶生物制品有限公司

中泰证券、主办券商	指	中泰证券
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2022
上年、上年同期、去年、去年同期	指	2021
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
大德通咨询	指	东阿县大德通企业管理咨询中心（有限合伙），公司股东
日昇昌咨询	指	东阿县日昇昌企业管理咨询中心（有限合伙），公司股东

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司
英文名称及缩写	ShandongDongE BainiantangEjiaoBiologicalsCo.,Ltd. BNT
证券简称	ST 百年堂
证券代码	871975
法定代表人	桂会琳

二、 联系方式

董事会秘书	宫承阳
联系地址	山东省聊城市东阿县阿胶街东首路南
电话	0635-2172998
传真	0635-2172998
电子邮箱	gongcy001@foxmail.com
公司网址	http://www.100029.cn
办公地址	山东省聊城市东阿县阿胶街东首路南
邮政编码	252200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 12 月 12 日
挂牌时间	2017 年 8 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-其他食品制造-保健食品制造（C1492）
主要业务	阿胶保健食品及阿胶系列食品的研发、生产与销售
主要产品与服务项目	阿胶保健食品及阿胶系列食品的研发、生产与销售
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	103,566,929
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（王博）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王博、桂会琳），一致行动人为（大德通咨询、日昇昌咨询）

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	91371524054954678K	否
注册地址	山东省聊城市东阿县阿胶街东首路南	否
注册资本	103,566,929	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	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王扬	罗小连
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区深南中路佳和强大厦 B 座 28 楼	

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据、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	43,275,991.61	35,223,326.86	22.86%
毛利率%	23.47%	-2.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,785,244.24	-30,789,273.49	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,776,601.23	-30,562,532.81	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-16.72%	-27.68%	-
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）	-17.84%	-27.48%	-
基本每股收益	-0.14	-0.30	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	308,656,221.44	304,557,493.72	1.35%
负债总计	227,607,240.07	208,723,268.11	9.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,048,981.37	95,834,225.61	-15.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.78	0.93	-16.13%
资产负债率%（母公司）	73.74%	68.53%	-
资产负债率%（合并）	73.74%	68.53%	-
流动比率	0.9975	0.8473	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,908,961.11	12,116,827.83	-18.22%
应收账款周转率	6.7967	4.2369	-
存货周转率	0.1770	0.1961	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.35%	-7.02%	-
营业收入增长率%	22.86%	5.19%	-
净利润增长率%	-	-	-

(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	103,566,929.00	103,566,929.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,098,420.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,063.49
非经常性损益合计	991,356.99
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	991,356.99

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是集研发、生产、销售于一体的高科技保健食品制造企业，主营业务聚焦阿胶行业，涵盖阿胶保健食品和阿胶系列食品的研发、生产与销售。公司拥有专业的技术研发和销售服务团队，在质量控制和销售策划过程中积累了丰富的行业经验，公司自主生产百年老牌阿胶片、百年老牌阿胶粉、阿胶块、阿胶膏方、阿胶饮品和百年堂牌阿胶系列食品。公司已通过食品安全管理体系、环境管理体系和质量管理体系认证，依托通过 GMP 认证的保健食品车间和 QS 认证的阿胶食品车间，以标准化流程作业和完善的质量控制措施保证产品生产可溯源，质量稳定，安全卫生。公司以经销的销售方式把产品推向市场，获取收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司被认定为国家高新技术企业，每三年复审重新认定，2021 年已获重新认定；在取得证书后连续三年享受 15%的企业所得税政策

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

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

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	337,872.48	0.11	63,868.30	0.02	429.01%
应收票据					
应收账款	4,131,036.30	1.34%	4,160,442.31	1.37%	-0.71%
存货	174,190,563.70	56.44%	168,799,649.14	55.42%	3.19%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	110,257,113.85	35.72%	112,289,262.04	36.87%	-1.81%
在建工程	384,752.80	0.12%			
无形资产	10,993,625.72	3.56%	11,244,597.44	3.69%	-2.23%
商誉					
短期借款	63,979,000.00	20.73%	64,983,600.00	21.34%	-1.55%
长期借款	44,100,000.00	14.29%			100%
预付款项	4,113,357.47	1.33%	3,095,162.10	1.02%	32.9%
其他应付款	36,524,879.22	11.83%	38,691,983.84	13%	-5.6%
一年内到期的流动负债			44,600,000.00	14.64%	-100%
应付账款	66,541,306.38	21.56%	49,661,354.23	16.31%	25.37%

资产负债项目重大变动原因：

1、期末货币资金比上年期末增加了 274,004.18 元，增加比例为 429.01%，增加的主要原因为公司加强应收款管理，收回应收账款所致。

2、期末预付账款比上年期末增加了 1,018,195.37 元，增加比例为 32.90%，增加的主要原因为公司业务增长速度加快，对合同备货和原材料的需求逐步加大所致。

3、期末长期借款比上年期末增加 44,100,000.00，增加比例为 100%，增加的主要原因为公司项目贷款办理展期所致。

4、期末一年内到期非流动负债比上年期末减少 44,600,000.00 元，减少比例为 100%，减少的主要原因为公司项目贷款办理展期所致。

5、期末存货比上年期末增加 5,390,914.56 元，增加比例为 3.19%，增加的主要原因为公司主要存货为阿胶坨，可直接生产保健食品，因前期销售收入下降，存货中阿胶坨消耗量低，但生产食品中辅料为大枣、核桃、芝麻、冰糖、黄酒等，导致存货金额增加所致。

6、期末应付账款比上期末增加 16,879,952.15 元，增加比例为 25.37%，增加的主要原因为公司本期销售增长，采购存货、包装使应付供应商货款增加所致。

2、 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	43,275,991.61	-	35,223,326.86	-	22.86%
营业成本	33,118,811.60	76.53%	35,991,924.80	102.18%	-7.98%
毛利率	23.47%	-	-2.18%	-	-
销售费用	832,499.43	1.92%	1,308,272.80	3.71%	-36.37%
管理费用	9,483,874.37	21.91%	10,230,153.58	29.04%	-7.29%
研发费用	2,269,733.48	5.24%	1,857,178.53	5.27%	22.21%
财务费用	8,689,307.93	20.08%	8,486,534.57	24.09%	2.39%
信用减值损失	-355,442.98	-0.82%	304,932.61	0.87%	-216.56%
资产减值损失	-3,576,501.83	-8.26%	-8,204,136.57	-23.29%	-56.41%
其他收益	1,098,420.48	2.54%	204,712.21	0.58%	436.57%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-15,268,062.47	-35.28%	-31,507,848.89	-89.45%	-51.54%
营业外收入	14,155.39	0.03%	144.89	0%	9,669.75%
营业外支出	121,218.88	0.28%	466,450.08	1.32%	-74.01%
净利润	-14,785,244.24	-34.17%	-30,789,273.49	-87.41%	-51.98%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入为 43,275,991.61 元，比上年同期 35,223,326.86 元增长 8,052,664.75 元，增长比例为 22.86%，增长的主要原因为：2022 年疫情缓解，市场运营机制和运营模式适合市场要求，以及市场开拓能力强，高质量的销售客户逐渐稳定和增加，使得销售数量增加，所带来销售收入的增加；销售结构调整，以及相应的销售政策对其影响，致使销售收入增加。

2、本期营业成本为 33,118,811.60 元，比上年同期 35,991,924.80 元减少 2,873,113.20 元，减少比例为 7.98%，减少的主要原因为：从 2021 年后期原辅材料价格增长篇幅较大，造成成本中直接材料成本增高；2022 年原辅材料价格略有下降；

3、本期销售费用为 832,499.43 元，比上年同期 1,308,272.80 元减少 475,773.37 元，减少比例为 36.37%，减少的主要原因为：公司加大销售管理力度，节约开支，提高销售管理效率所致。

4、本期资产减值损失为 -3576501.83 元，比上年同期 -8204136.57 元，减少 4,627,634.74 元，减少比例为 56.41%，减少的主要原因为：公司主要存货阿胶市场价格回升，销售价格增长所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	40,287,626.54	34,100,920.54	18.14%
其他业务收入	2,988,365.07	1,122,406.32	166.24%
主营业务成本	32,937,053.05	35,332,121.03	-6.78%
其他业务成本	181,758.55	659,803.77	-72.45%

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
保健食品	13,855,259.48	10,054,904.21	27.43%	9.42%	-38.77%	57.11%
普通食品	26,432,367.06	22,479,070.27	14.96%	23.29%	20.91%	1.68%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

公司在原阿胶产品的存量基础上，加大加快普通食品的研发，加大投入和促销力度，使得本期普通食品收入增长较大。

(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	简易康健康科技（上海）有限公司	9,920,407.91	22.92%	否
2	湖南逸红颜生物科技有限公司	6,721,591.89	15.53%	否
3	上海盒马物联网有限公司	4,294,016.64	9.92%	否
4	湖南紫色风铃贸易有限公司	3,395,637.05	7.85%	否
5	东阿县聚心阁商贸有限公司	2,439,750.45	5.64%	否
合计		26,771,403.94	61.86%	-

(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	石家庄驰融商贸有限公司	11,390,206.24	17.12%	否
2	东阿东瑞农牧有限公司	4,761,902.60	7.16%	否
3	安徽汇中州中药饮片有限公司	2,648,225.10	3.98%	否
4	东阿县展皓装饰工程有限公司	1,996,228.95	3.00%	否
5	东阿方正建筑工程有限责任公司	1,834,862.38	2.76%	否
合计		22,631,425.27	34.02%	-

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	9,908,961.11	12,116,827.83	-18.22%

投资活动产生的现金流量净额	-3,971,329.59	-9,559,056.67	-
筹资活动产生的现金流量净额	-5,663,627.34	-2,605,129.13	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量分析

公司 2022 年经营活动产生的现金流量净额 9,908,961.11 元，上年同期为 12,116,827.83 元，本期较上年同期减少 2,207,866.72 元，变动的主要原因为：本期减员增效节约工资费用 1,389,697.42 元，降低管理费用等经营支出 1,591,934.52 元所致。

公司本期净利润为-14,785,244.24 元，与经营活动现金流量净额的差异主要原因为：（1）信用减值准备、资产减值准备、固定资产折旧、无形资产摊销等非付现费用影响金额 12,761,846.92 元；（2）财务费用中属于筹资活动的利息支出 8,672,597.65 元；（3）报告期内存货减少 8,967,416.39 元；（4）经营性应收项目和经营性应付项目的变动合计影响 12,820,058.36 元。

2、投资活动产生的现金流量分析

本期投资活动净流出为-3,971,329.59 元，上年同期流量净额为-9,559,056.67 元，主要原因为报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期减少 5,587,727.08 元所致；

3、筹资活动产生的现金流量分析

本期筹资活动产生的现金流量净额为-5,663,627.34 元，上年同期筹资活动产生的现金流量金额为-2,605,129.13 元，主要原因为偿还关联方借款使支付其他与筹资活动有关的现金较上年同期增加所致。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层相对稳定、核心人员队伍稳定；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。因此，公司持续经营能力未受到太大影响。

1、盈利能力方面

2022 年公司营业收入 43,275,991.61 元，同比增长 22.86%，本期归属于挂牌公司股东的净利润 -14,785,244.24 元，目前公司通过制定销售激励政策，调整产品定价、开拓销售渠道等手段积极扩大销售

规模，公司营业收入增长明显，公司产品具备一定竞争优势，长期看公司销售情况将逐步好转。

2、现金流量方面

公司在金融机构的信贷融资正常，公司日常现金流不存在重大风险。公司本期营业收入显著提高，通过对日常经营管理的提高，加快应收账款和存货的周转，降低非必要费用的支出，降低总体营业成本，实现经营现金流量正增长，公司正通过增加经营业绩的手段提高现金流。可以满足未来一定时期的现金需求，因此不存在由于现金流量不足对持续经营产生影响的情况。

综上，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

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

☒是 ☐否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☐适用 ☒不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类	被担保人是否	是否履	是否因	是否因	违规担
----	------	------	--------	------	------	-----	--------	-----	-----	-----	-----

			责任的金额		起始	终止	型	为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	行必要的决策程序	违规已被采取行政监管措施	违规已被采取自律监管措施	保是否完成整改
1	东阿县爱尚天天超市有限公司	16,850,000.00	0	0	2021年12月21日	2022年11月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	东阿天禧超市有限责任公司	12,850,000.00	0	0	2021年12月21日	2022年11月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
3	东阿县继德商贸有限公司	7,297,290.00	0	0	2021年6月29日	2022年6月27日	一般	否	已事后补充履行	不涉及	是	是
4	东阿县爱尚天天超市有限公司	16,730,000.00	0	16,730,000.00	2022年12月6日	2023年11月28日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及
5	东阿天禧超市有限	12,850,000.00	0	12,850,000.00	2022年12月6	2023年11月	连带	否	已事前及	否	否	不涉及

	责任公司				日	28日			时履行			
6	东阿县继德商贸有限公司	7,297,290.00	0	7,297,290.00	2022年9月30日	2023年9月28日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及
合计	-	73,874,580.00		36,877,290.00	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

√适用 □不适用

公司对东阿县爱尚天天超市有限公司和东阿天禧超市有限责任公司的担保金额分别为 1673 万元和 1285 万元正在履行中。对东阿县继德商贸有限公司的担保，上一次担保到期时间为 2022 年 6 月 27 日，本次续贷时间为 2022 年 9 月 30 日，以上正在履行的担保事项均已履行事前审议程序并及时进行信息披露。

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）	73,874,580.00	36,877,290.00
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	59,280,000.00	29,580,000.00
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	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000	315,677.77
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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	2017年2月28日		挂牌	避免关联承诺	其他（承诺事项详细情况1）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月28日		挂牌	同业竞争承诺	其他（承诺事项详细情况2）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月28日		挂牌	避免损失承诺	其他（承诺事项详细情况3）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月28日		挂牌	避免损失承诺	其他（承诺事项详细情况4）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月28日		挂牌	避免损失承诺	其他（承诺事项详细情况5）	正在履行中

1、2017年2月公司控股股东和实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《避免关联交易承诺函》，报告期内，实际控制人及其关联方未发生违反承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高管出具了《避免同业竞争承诺函》报告期内，实际控制人及其关联方未发生违反承诺事项。

3、实际控制人王博、桂会琳已出具承诺：“仓库（约3609.38 m²）、食堂（约432 m²）、加建车间（约1248 m²）3处房产尚未取得房屋所有权证书，此3处房产如因无法取得不动产权证书，影响公司使用，因此导致的一切损失均由王博、桂会琳承担。”。报告期内，未发生需要实际控制人王博、桂会琳履行上述承诺的事项。

4、公司实际控制人王博、桂会琳出具承诺：“百年堂已经将其原持有的百合销售、福兴堂销售、血胶销售、百年堂实业、百年堂科技、聊城百年堂销售、聊城百年堂保健品的认缴出资（尚未实缴）以0元的价格转让给第三人，如因上述股权转让行为给百年堂造成任何损失，本人将自愿全部承担。”报告期内，上述股权转让行为未给百年堂造成任何损失。

5、公司实际控制人王博、桂会琳作出承诺：“如因公司未及时为员工缴纳社保及住房公积金导致公司受到损失或产生其他纠纷的，本人自愿代公司承担全部损失，并承担因消除相关纠纷产生的全部责任。报告期内，未发生需要实际控制人王博、桂会琳履行上述承诺的事项。

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

目前承诺事项正在履行。

(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
阿胶块	存货	质押	42,425,650.98	13.75%	短期借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	71,234,981.73	23.08%	短期借款、长期借款
土地使用权	无形资产	抵押	6,311,396.60	2.04%	对外担保
总计	-	-	119,972,029.31	38.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因银行贷款对存货、固定资产、无形资产进行质押、抵押的业务，为公司发展融资，促进公司业务拓展，对公司日常的生产经营无不利影响。

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	103,566,929	100%	0	103,566,929	100%
	其中：控股股东、实际控制人	72,600,000	70.10%	0	72,600,000	70.10%
	董事、监事、高管	11,154,004	10.77%	0	11,154,004	10.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		103,566,929.00	-	0	103,566,929.00	-
普通股股东人数		24				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王博	69,600,000	0	69,600,000	67.20%	69,600,000	0	0	0
2	胥国庆	5,000,000	0	5,000,000	4.83%	5,000,000	0	0	0
3	姜士桃	3,500,000	0	3,500,000	3.38%	3,500,000	0	0	0
4	桂会琳	3,000,000	0	3,000,000	2.90%	3,000,000	0	0	0
5	日昇昌咨询	2,755,000	0	2,755,000	2.66%	2,755,000	0	0	0
6	曹传寅	2,506,000	0	2,506,000	2.42%	2,506,000	0	0	0
7	张长福	2,400,000	0	2,400,000	2.32%	2,400,000	0	0	0
8	梁连生	1,814,000	0	1,814,000	1.75%	1,814,000	0	0	0
9	大德通咨询	1,651,888	0	1,651,888	1.60%	1,651,888	0	0	0

10	朱诗炮	1,500,000	0	1,500,000	1.45%	1,500,000	0	0	0
合计		93,726,888	0	93,726,888	90.51%	93,726,888	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东王博与桂会琳系夫妻关系，公司股东桂会琳为东阿县日昇昌企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，公司股东王博为东阿县大德通企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，除上述之外，公司前十名股东之间无其他关联关系。

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

王博为公司控股股东，直接持有公司 6,960 万股的股份，占股本总额的 67.20%，同时，王博为公司股东大德通咨询的执行事务合伙人，通过大德通咨询间接控制公司 165.1888 万股的股份，占股本总额的 1.59%，其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，因此被认定为控股股东。

王博，男，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1996 年 7 月毕业于西南民族学院彝汉双语专业，大专学历。1996 年 8 月至 1998 年 8 月在云南玉溪三株营销有限责任公司，任事业部部长；1998 年 9 月至 2000 年 8 月在昆明云大科技产业销售有限公司西安分公司，任副总经理；2000 年 9 月至 2002 年 8 月就职于昆明云大科技药业有限公司，任副总经理；2002 年 9 月至 2009 年 6 月自由职业；2009 年 7 月至 2016 年 11 月就职于东阿百年堂阿胶销售有限公司，任执行董事；2012 年 12 月至 2017 年 1 月，就职于百年堂有限，任执行董事兼总经理；2017 年 2 月至今，就职于公司，任营销总监。

报告期内控股股东未发生变动。

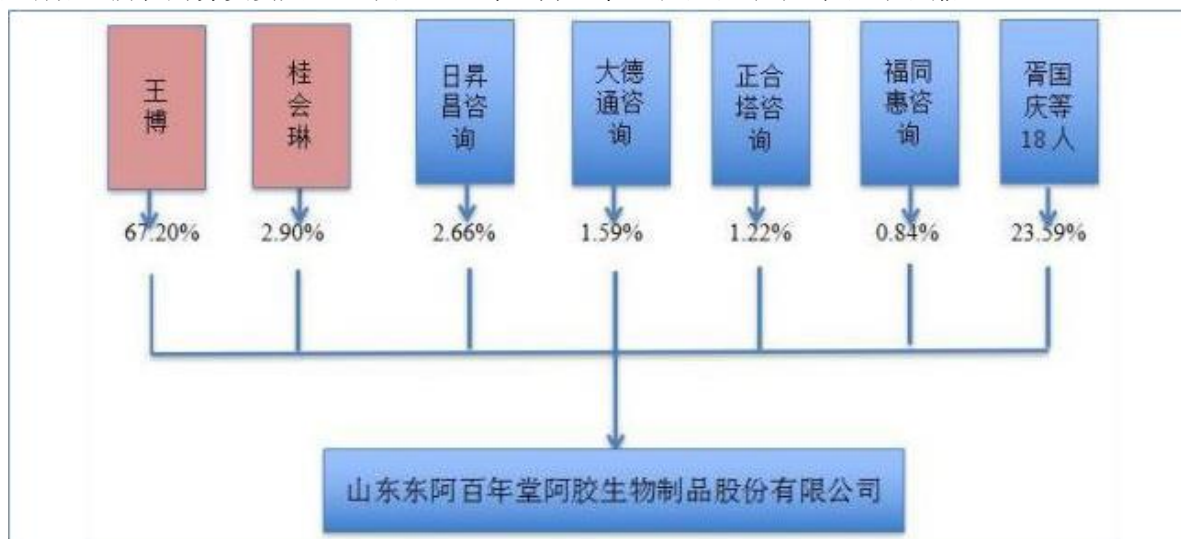
（二）实际控制人情况

王博直接持有公司 6,960 万股的股份，占股本总额的 67.20%，同时，王博为公司股东大德通咨询的执行事务合伙人，另通过大德通咨询间接控制公司 165.1888 万股的股份，占股本总额的 1.59%，其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响。桂会琳现为公司董事长、总经理，直接持有公司 300 万股的股份，占股本总额的 2.90%，同时，桂会琳为公司股东日昇昌咨询的执行事务合伙人，通过日昇昌咨询间接控制公司 275.50 万股的股份，占股本总额的 2.66%。王博与桂会琳系夫妻关系，合计控制公司股份 7,700.6888 万股的股份，占股本总额的 74.35%。同时，两人共同参与公司的经营和管理，对重大事项具有决策权，足以支配公司的行动，在公司的运作中发挥着重要的作用。

因此，王博与桂会琳为公司的实际控制人，王博基本情况见控股股东情况，桂会琳基本情况如下：

桂会琳，女，1977 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，1996 年 7 月毕业于云南财贸学院会计专业，大专学历；1996 年 8 月至 1998 年 8 月就职于云南玉溪三株营销有限责任公司，任执行经理；1998 年 9 月至 2000 年 8 月在昆明云大科技产业销售有限公司西安分公司，任市场部经理；2000 年 9 月至 2002 年 8 月就职于昆明云大科技药业有限公司，任市场部经理；2002 年 9 月至 2009 年 6 月自由职业；

2009年7月至2016年11月就职于东阿百年堂销售，任经理；2012年12月至2017年1月，就职于百年堂有限，历任财务负责人、监事；2017年2月至今，就职于公司，任董事长兼总经理。



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+保证	山东东阿农村	银行	5,000,000.00	2021年4月24日	2022年4月20日	9.47%

		商业银 行股份 有限公 司					
2	抵押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	5,000,000.00	2021 年 4 月 24 日	2022 年 4 月 20 日	9.47%
3	抵押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	4,600,000.00	2021 年 4 月 24 日	2022 年 4 月 20 日	9.47%
4	抵押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	10,000,000.00	2021 年 4 月 24 日	2022 年 10 月 17 日	9.47%
5	质 押 + 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	12,000,000.00	2021 年 9 月 15 日	2022 年 9 月 7 日	9.69%
6	质押+ 保证	齐鲁银 行股份 有限公 聊城东 阿支行	银行	8,000,000.00	2021 年 4 月 2 日	2022 年 3 月 11 日	7.83%
7	质押+ 保证	齐鲁银 行股份 有限公 聊城东 阿支行	银行	10,000,000.00	2021 年 4 月 14 日	2022 年 3 月 31 日	7.83%
8	抵押	聊城市 鲁信典 当有限 责任公 司	融资机构	1,500,000.00	2021 年 12 月 7 日	2022 年 6 月 4 日	18.00%
9	抵押+	齐鲁银	银行	7,500,000.00	2022 年 3 月 14	2023 年 3 月	6.70%

	保证	行股份 有限公 聊城东 阿支行			日	11 日	
10	质押+ 抵押+ 保证	齐鲁银 行股份 有限公 聊城东 阿支行	银行	9,500,000.00	2022 年 4 月 2 日	2023 年 3 月 29 日	6.70%
11	抵押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	5,000,000.00	2022 年 5 月 23 日	2023 年 4 月 24 日	7.00%
12	抵押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	5,000,000.00	2022 年 5 月 23 日	2023 年 4 月 24 日	7.00%
13	抵押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	4,600,000.00	2022 年 5 月 23 日	2023 年 4 月 24 日	7.00%
14	抵押 + 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	11,999,000.00	2022 年 9 月 26 日	2023 年 9 月 5 日	7.00%
15	质押+ 保证	山东东 阿农村 商业银 行股份 有限公 司	银行	8,880,000.00	2022 年 10 月 28 日	2023 年 10 月 19 日	5.00%
16	抵押	聊城市 鲁信典 当有限 责任公 司	融资机构	1,500,000.00	2022 年 12 月 2 日	2023 年 5 月 30 日	18.00%

17	抵押+ 保证	齐鲁银 行股份 有限公 聊城东 阿支行	银行	10,000,000.00	2022 年 12 月 3 日	2025 年 6 月 2 日	5.00%
18	抵押+ 保证	齐鲁银 行股份 有限公 聊城东 阿支行	银行	34,100,000.00	2022 年 12 月 3 日	2025 年 6 月 2 日	5.00%
合计	-	-	-	154,179,000.00	-	-	-

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
桂会琳	董事长、总经理	女	否	1977 年 9 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
李太波	董事		否	1961 年 1 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
刘红梅	董事	女	否	1980 年 7 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
周蕾	董事	女	否	1983 年 3 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
赵吉高	董事	男	否	1964 年 11 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
宫承阳	董事会秘书	男	否	1982 年 9 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
胥国庆	监事会主席	男	否	1967 年 2 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
张长福	监事	男	否	1970 年 3 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
付英涛	职工监事	男	否	1985 年 11 月	2020 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 10 日
孙本松	财务负责人	女	否	1986 年 7 月	2022 年 1 月 18 日	2023 年 1 月 10 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：

王博为公司控股股东，王博与桂会琳为夫妻关系，共同为公司实际控制人，财务总监孙本松为董事长桂会琳弟媳，除此之外其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孙本松	审计总监	新任	财务负责人	公司发展需要	无

汪召清	财务负责人	离任	无	个人原因辞职	无
-----	-------	----	---	--------	---

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
孙本松	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

孙本松，财务负责人，女，1986年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2009年6月毕业于武汉商务服务学院会计专业，大专学历。2009年7月至2010年5月，就职于武汉瑞普汽车部件有限公司，任财务会计；2010年6月至2017年1月就职于东阿百年堂阿胶销售有限公司，历任财务会计、财务经理、财务总监；2016年1月至2018年1月就职于武汉市聚士塔企业管理有限责任公司，任执行董事；2017年2月至2020年1月，就职于公司，任财务负责人。2020年2月至今就职于公司，任审计总监。2022年1月18日至今，任财务负责人。

(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	否	

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		
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	新任财务负责人具备会计专业知识背景并从事会计工作三年以上，其从业经历详见“本节一、（三）、2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况”。
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	董事长桂会琳兼任总经理

（六） 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	27		2	25
生产人员	80		6	74
销售人员	19	5		24
技术人员	6			6
财务人员	7			7
行政人员	6			6
员工总计	145			142

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	0	0
本科	6	7
专科	37	52
专科以下	102	83
员工总计	145	142

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司期末人数较期初基本浮动不大。另外，公司在生产方面在人才引进方面，注重引进专业化的生产、技术人员及服务人员，做到人员绩效增加。公司不断建立健全内部培训机制，鼓励稳定员工队伍，对人员自主培训加强再深造再学习，并主动参加层次较高的专业培训班为核心生产、管理岗位的员工提供外部培训的机会。增加销售人员数量，拓展新的销售渠道，提高公司销售额。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司已于 2023 年 4 月 20 日分别召开公司第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第九次会议、2023 年第一次职工代表大会，分别审议通过了关于公司第三届董事会、监事会换届事项，相关情况请见公司 2023 年 4 月 21 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《董事、监事换届公告》（公告编号：2023-016）。

相关提名董事及非职工代表监事的议案尚需 2023 年第二次临时股东大会审议。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露。

报告期内，公司存在部分对外担保未及时履行审议程序的事项，除此之外，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

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

经董事会评估认为，公司治理机制较为完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司存在为其他公司提供担保补充审议的事项，除上述事项外，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司的资产的完整性。

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 4 月 28 日，公司 2021 年年度股东会议审议通过《关于修订<公司章程>的议案》，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，修订公司章程。

(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	5	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、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，公司房屋使用权、无形资产等权属清晰，公司对此拥有合法的所有权和使用权。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和

《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人不存在合署办公、混合经营的情形。

5、业务独立

公司拥有独立的专利、商标权等知识产权和独立的技术开发队伍，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉，亦未因与公司控股股东存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》和《信息披露管理制度》，公司将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、及时性和公平性，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。

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	保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	皇嘉会审字第[2023]HJ101252 号	
审计机构名称	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区深南中路佳和华强大厦 B 座 28 楼	
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	王扬	罗小连
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	

审 计 报 告

深圳皇嘉会审字第[2023]HJ101252 号

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司（以下简称百年堂公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了百年堂公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

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，我们独立于百年堂公司，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。

聊城百年堂生物科技有限公司成立于 2011 年 12 月 19 日，统一社会信用代码 91371500588750960P，登记机构聊城市经济技术开发区市场监督管理局。注册资本 300 万元，实收资本 100 万元，法定代表人王特，百年堂公司控股 51%。

经询问公司于 2016 年 5 月认缴聊城百年堂生物科技有限公司 51.00%的股权，但对聊城百年堂生物科技有限公司并未实际出资，且公司未向百年堂科技派驻董事、总经理、监事等关键管理人员，未参与聊城百年堂生物科技有限公司的治理，也未参与聊城百年堂生物科技有限公司的实际运营，公司不具有对聊城百年堂生物科技有限公司的控制权，故未将聊城百年堂生物科技有限公司纳入合并范围。我们实施了必要的审计程序，无法获取充分适当的支撑证据予以佐证，无法确定没有纳入合并范围对财务报

表的影响。

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，我们独立于百年堂公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营能力相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表编制基础（二）、持续经营”所述，贵公司 2020 年度亏损-24,482,889.04 元、2021 年度亏损-30,789,273.49 元、2022 年度亏损-14,785,244.24 元，累计亏损-64,839,772.71 元，这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

百年堂公司管理层对其他信息负责。其他信息包括百年堂公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

百年堂公司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，管理层负责评估百年堂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百年堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百年堂公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百年堂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百年堂公司不能持续经营。

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

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

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

深圳皇嘉
会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：王扬
（项目合伙人）

中国 深圳

中国注册会计师：罗小连

二〇二三年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	337,872.48	63,868.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	4,131,036.30	4,160,442.31
应收款项融资			
预付款项	五（三）	4,113,357.47	3,095,162.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	271,740.96	728,889.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	174,190,563.70	168,799,649.14
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			
流动资产合计		183,044,570.91	176,848,011.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（六）	110,257,113.85	112,289,262.04
在建工程	五（七）	384,752.80	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（八）	10,993,625.72	11,244,597.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（九）	3,054,430.14	2,464,548.42
其他非流动资产	五（十）	921,728.02	1,711,074.02
非流动资产合计		125,611,650.53	127,709,481.92
资产总计		308,656,221.44	304,557,493.72
流动负债：			
短期借款	五（十一）	63,979,000.00	64,983,600.00
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	五（十二）	66,541,306.38	49,661,354.23
预收款项			
合同负债	五（十三）	7,357,570.77	3,300,515.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	6,711,725.37	6,110,972.81
应交税费	五（十五）	1,436,274.13	945,775.10
其他应付款	五（十六）	36,524,879.22	38,691,983.84
其中：应付利息		2,150,896.99	2,198,585.08
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）		44,600,000.00

其他流动负债	五（十八）	956,484.20	429,066.97
流动负债合计		183,507,240.07	208,723,268.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（十九）	44,100,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,100,000.00	
负债合计		227,607,240.07	208,723,268.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十）	103,566,929.00	103,566,929.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十一）	41,604,657.66	41,604,657.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十二）	717,167.42	717,167.42
一般风险准备			
未分配利润	五（二十三）	-64,839,772.71	-50,054,528.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		81,048,981.37	95,834,225.61
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		81,048,981.37	95,834,225.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		308,656,221.44	304,557,493.72

法定代表人：桂会琳

主管会计工作负责人：孙本松

会计机构负责人：孙本松

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		43,275,991.61	35,223,326.86
其中：营业收入	五（二十四）	43,275,991.61	35,223,326.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,710,529.75	59,036,684.00
其中：营业成本	五（二十四）	33,118,811.60	35,991,924.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十五）	1,316,302.94	1,162,619.72
销售费用	五（二十六）	832,499.43	1,308,272.80
管理费用	五（二十七）	9,483,874.37	10,230,153.58
研发费用	五（二十八）	2,269,733.48	1,857,178.53
财务费用	五（二十九）	8,689,307.93	8,486,534.57
其中：利息费用		8,672,597.65	8,459,184.57
利息收入			775.88
加：其他收益	五（三十）	1,098,420.48	204,712.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	-355,442.98	304,932.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-3,576,501.83	-8,204,136.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-15,268,062.47	-31,507,848.89
加：营业外收入	五（三十三）	14,155.39	144.89
减：营业外支出	五（三十四）	121,218.88	466,450.08
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-15,375,125.96	-31,974,154.08
减：所得税费用	五（三十五）	-589,881.72	-1,184,880.59
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,785,244.24	-30,789,273.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,785,244.24	-30,789,273.49
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		-14,785,244.24	-30,789,273.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,785,244.24	-30,789,273.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.30

法定代表人：桂会琳

主管会计工作负责人：孙本松

会计机构负责人：孙本松

(三) 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		45,841,340.04	43,822,085.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,065,420.48	6,894.10
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十六）	331,002.96	3,235,925.11
经营活动现金流入小计		47,237,763.48	47,064,904.97
购买商品、接受劳务支付的现金		22,624,597.78	17,935,554.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,329,095.03	8,718,792.45
支付的各项税费		1,512,692.20	839,377.95
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十六）	5,862,417.36	7,454,351.88
经营活动现金流出小计		37,328,802.37	34,948,077.14
经营活动产生的现金流量净额		9,908,961.11	12,116,827.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,971,329.59	9,559,056.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,971,329.59	9,559,056.67
投资活动产生的现金流量净额		-3,971,329.59	-9,559,056.67
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		76,580,000.00	49,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十六）	46,449,552.84	15,423,128.49
筹资活动现金流入小计		123,029,552.84	64,923,128.49
偿还债务支付的现金		76,583,600.00	52,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,969,836.04	9,835,090.42
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	五（三十六）	48,139,744.14	4,793,167.20
筹资活动现金流出小计		128,693,180.18	67,528,257.62
筹资活动产生的现金流量净额		-5,663,627.34	-2,605,129.13
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		274,004.18	-47,357.97
加：期初现金及现金等价物余额		63,868.30	111,226.27
六、期末现金及现金等价物余额		337,872.48	63,868.30

法定代表人：桂会琳

主管会计工作负责人：孙本松

会计机构负责人：孙本松

(四) 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	103,566,929.00				41,604,657.66				717,167.42		-50,054,528.47		95,834,225.61
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	103,566,929.00				41,604,657.66				717,167.42		-50,054,528.47		95,834,225.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,785,244.24		-14,785,244.24
（一）综合收益总额											-14,785,244.24		-14,785,244.24
（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	103,566,929.00				41,604,657.66				717,167.42		-64,839,772.71	81,048,981.37

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	103,566,929.00				41,604,657.66				717,167.42		-19,265,254.98	126,623,499.10

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	103,566,929.00				41,604,657.66				717,167.42	-19,265,254.98		126,623,499.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-30,789,273.49		-30,789,273.49
（一）综合收益总额										-30,789,273.49		-30,789,273.49
（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	103,566,929.00				41,604,657.66				717,167.42		-50,054,528.47		95,834,225.61

法定代表人：桂会琳

主管会计工作负责人：孙本松

会计机构负责人：孙本松

三、 财务报表附注

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司

2022年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由山东东阿百年堂阿胶生物制品有限公司整体变更设立。于 2017 年 2 月 28 日在聊城市工商行政管理局登记注册，领取统一社会信用代码为 91371524054954678K 的营业执照。

注册地东阿县阿胶街东首路南。

营业期限：2017 年 2 月 28 日至 2032 年 12 月 12 日。

股本：人民币 10,356.6929 万元；法定代表人：桂会琳。

公司行业性质：食品制造业

经营范围：速溶阿胶粉、速溶阿胶奶茶粉、阿胶牛奶伴侣、阿胶红枣伴侣、阿胶咖啡伴侣、阿胶固元糕、阿胶百合玫瑰糕、阿胶枸杞红枣糕、阿胶糕、固元糕、保健食品、“百年老牌阿胶片”、“百年老牌阿胶粉”、“阿胶块”的生产、销售；蜜饯、阿胶水晶枣分装、销售。食品的生产、销售；初级农产品、驴皮、包装材料、酱卤肉制品的销售。自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(上述经营项目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)。

2012 年公司组建时实收资本 500.00 万元，分别由自然人王博以实物出资 330.00 万元、自然人陈旭以货币出资 170.00 万元，并由冠县硕丰有限责任会计师事务所出具冠硕丰会验字[2012]318 号验资报告对首次出资进行审验。股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例（%）	出资方式
王博	330.00	330.00	66.00	实物
陈旭	170.00	170.00	34.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

以上用以出资的实物为王博所有的两栋车间，建筑面积分别为 1,440.00 m²、4,896.00 m²，房屋所有权证号为东阿房权证工业园字第 27424 号，出资实物经聊城华信资产评估事务所评估并出具聊华信估报字（2012）第 202 号评估报告，评估价值为 506.88 万元。

2013 年 7 月 8 日，自然人王博以货币增资 1,000.00 万元，增资后，实收资本 1,500.00 万元，由聊城正坤有限责任会计师事务所出具聊正坤会验字[2013]第 7-030 号验资报告对出资进行审验。股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例（%）	出资方式
-----	-------	------	---------	------

王博	1,330.00	1,330.00	88.67	实物/货币
陈馥	170.00	170.00	11.33	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

2014年2月20日，公司股东陈馥将持有的本公司170.00万元的股权转让给自然人桂会琳，转让后股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例（%）	出资方式
王博	1,330.00	1,330.00	88.67	实物/货币
桂会琳	170.00	170.00	11.33	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

2016年9月23日，自然人桂会琳以货币增资130.00万元、王博以货币增资5,630.00万元、姜士桃以货币增资350.00万元、朱诗炮以货币增资150.00万元、张长福以货币增资240.00万元，增资后，实收资本8,000.00万元，由聊城正原有限责任会计师事务所出具聊正原会验字[2016]第24号验资报告对出资进行审验。股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例（%）	出资方式
王博	6,960.00	6,960.00	87.00	实物/货币
桂会琳	300.00	300.00	3.75	货币
姜士桃	350.00	350.00	4.37	货币
朱诗炮	150.00	150.00	1.88	货币
张长福	240.00	240.00	3.00	货币
合计	8,000.00	8,000.00	100.00	

2016年10月21日，自然人曹传寅以货币增资250.60万元、刘红梅以货币增资129.3833万元、高波以货币增资30.90万元、桂俊光以货币增资23.90万元、雷晖以货币增资23.70万元、李太波以货币增资78.80万元、梁连生以货币增资181.40万元、鹿玉清以货币增资100.00万元、胥国庆以货币增资500.00万元、尹义涛以货币增资56.70万元、谷社坤以货币增资100.00万元、赵吉高以货币增资21.4834万元、周蕾以货币增资145.7337万元，增资后，实收资本9,642.6004万元，由聊城正坤有限责任会计师事务所出具聊正坤会验字[2016]第10-001号验资报告对出资进行审验。股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例（%）	出资方式
王博	6,960.00	6,960.00	72.18	实物/货币

桂会琳	300.00	300.00	3.11	货币
姜士桃	350.00	350.00	3.63	货币
朱诗炮	150.00	150.00	2.49	货币
张长福	240.00	240.00	1.56	货币
曹传寅	250.60	250.60	2.60	货币
刘红梅	129.3833	129.3833	1.34	货币
高波	30.90	30.90	0.32	货币
桂俊光	23.90	23.90	0.24	货币
雷晖	23.70	23.70	0.24	货币
李太波	78.80	78.80	0.82	货币
梁连生	181.40	181.40	1.88	货币
鹿玉清	100.00	100.00	1.04	货币
胥国庆	500.00	500.00	5.19	货币
尹义涛	56.70	56.70	0.59	货币
谷社坤	100.00	100.00	1.04	货币
赵吉高	21.4834	21.4834	0.22	货币
周蕾	145.7337	145.7337	1.51	货币
合计	9,642.6004	9,642.6004	100.00	

2016年12月29日，东阿县日昇昌企业管理咨询中心（有限合伙）以货币增资275.50万元、东阿县福同惠企业管理咨询中心（有限合伙）以货币增资87.4001万元、东阿县正合塔企业管理咨询中心（有限合伙）以货币增资126.0036万元、东阿县大德通企业管理咨询中心（有限合伙）以货币增资165.1888万元、王鲁云以货币增资10.00万元、王鲁地以货币增资50.00万元，增资后，实收资本10,356.6929万元，由聊城正坤有限责任会计师事务所出具聊正坤会验字[2017]第1-001号验资报告对出资进行审验。股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例 (%)	出资方式
王博	6,960.00	6,960.00	67.20	实物/货币
桂会琳	300.00	300.00	2.90	货币

姜士桃	350.00	350.00	3.38	货币
朱诗炮	150.00	150.00	1.45	货币
张长福	240.00	240.00	2.32	货币
曹传寅	250.60	250.60	2.42	货币
刘红梅	129.3833	129.3833	1.25	货币
高波	30.90	30.90	0.30	货币
桂俊光	23.90	23.90	0.23	货币
雷晖	23.70	23.70	0.23	货币
李太波	78.80	78.80	0.76	货币
梁连生	181.40	181.40	1.75	货币
鹿玉清	100.00	100.00	0.96	货币
胥国庆	500.00	500.00	4.83	货币
尹义涛	56.70	56.70	0.55	货币
谷社坤	100.00	100.00	0.96	货币
赵吉高	21.4834	21.4834	0.21	货币
周蕾	145.7337	145.7337	1.41	货币
东阿县日昇昌企业管理咨询中心（有限合伙）	275.50	275.50	2.66	货币
东阿县福同惠企业管理咨询中心（有限合伙）	87.4001	87.4001	0.84	货币
东阿县正合塔企业管理咨询中心（有限合伙）	126.0036	126.0036	1.22	货币
东阿县大德通企业管理咨询中心（有限合伙）	165.1888	165.1888	1.59	货币
王鲁云	10.00	10.00	0.10	货币
王鲁地	50.00	50.00	0.48	货币
合计	10,356.6929	10,356.6929	100.00	

2017年2月9日，股东会决议公司以2016年12月31日经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司，

2016年12月31日经审计的净资产为14,517.158666万元，其中10,356.6929万元折合为公司的股本，净资产折合股本后的余额4,160.465766万元转为资本公积，变更后，公司注册资本及实收资本为10,356.6929万元，由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了CAC证验字[2017]0011号验资报告对净资产折股出资进行审验。股权结构如下：

出资方	认缴出资额	实收资本	出资比例（%）	出资方式
王博	6,960.00	6,960.00	67.20	净资产折股
桂会琳	300.00	300.00	2.90	净资产折股
姜士桃	350.00	350.00	3.38	净资产折股
朱诗炮	150.00	150.00	1.45	净资产折股
张长福	240.00	240.00	2.32	净资产折股
曹传寅	250.60	250.60	2.42	净资产折股
刘红梅	129.3833	129.3833	1.25	净资产折股
高波	30.90	30.90	0.30	净资产折股
桂俊光	23.90	23.90	0.23	净资产折股
雷晖	23.70	23.70	0.23	净资产折股
李太波	78.80	78.80	0.76	净资产折股
梁连生	181.40	181.40	1.75	净资产折股
鹿玉清	100.00	100.00	0.96	净资产折股
胥国庆	500.00	500.00	4.83	净资产折股
尹义涛	56.70	56.70	0.55	净资产折股
谷社坤	100.00	100.00	0.96	净资产折股
赵吉高	21.4834	21.4834	0.21	净资产折股
周蕾	145.7337	145.7337	1.41	净资产折股
东阿县日昇昌企业管理咨询中心（有限合伙）	275.50	275.50	2.66	净资产折股
东阿县福同惠企业管理咨询中心（有限合伙）	87.4001	87.4001	0.84	净资产折股

东阿县正合塔企业管理咨询中心（有限合伙）	126.0036	126.0036	1.22	净资产折股
东阿县大德通企业管理咨询中心（有限合伙）	165.1888	165.1888	1.59	净资产折股
王鲁云	10.00	10.00	0.10	净资产折股
王鲁地	50.00	50.00	0.48	净资产折股
合计	10,356.6929	10,356.6929	100.00	

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司近三年持续亏损，累计亏损-64,839,772.71 元，自有资金及经营现金流净额不足，资金流动性出现困难，到期债务可能无法支付，这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司为保证持续经营能力，采取以下措施：

1、公司在齐鲁银行项目贷款，已签订借款展期合同，已展期，公司将按照展期合同的规定逐步进行银行贷款的偿还；

2、随着公司消费市场的逐步恢复，公司的生产、销售逐步恢复正常，公司也能够保障了对银行贷款利息的支付；

3、开拓销售渠道和新产品研发，公司的销售渠道和客户主要集中在线下群体，随着疫情的发展，公司除了继续维护好线下经销商外，目前正在积极的开拓线上渠道。在 2022 年，公司积极开拓市场，积累了以湖南逸红颜生物、上海盒马、简易康科技、吉林敖东等直播带货和线下实体相结合的优质客户群体，为 2023 年的经营发展奠定了扎实的基础，公司下一步继续加大销售渠道的开拓和经销商的开发，进一步提高销售收入；

4、完善生产线（胶剂线【GMP】、粉剂线【GMP】、糕剂线【GMP】、膏剂线【SC】、饮品线【SC】、粉剂线【SC】、蜜饯生产线【SC】）管理，提高生产效率，降低生产成本；

5、细分市场，针对消费者的不同需求，研发不同品类的产品，以满足特定化人群的个性化需要，根据市场的不断发展和更替，及时准确的研发出满足市场的品类，保证产品指标化、系统化、规模化下生产的质量要求，公司提出“一膏·三食·十休闲”研发工程；在原阿胶产品的存量基础上，加大加快其他滋补产品的研发，快速的开拓滋补产品的增量市场；

6、加大应收账款回收力度，提高应收账款周转率，维持公司日常活动的正常开展；

7、公司存货数量和存货价值较大，公司按照食品检验检疫的要求，制定了中间产品保存制度，加强对库存原料的保存管理，对库存的阿胶片等原料进行定期检验并定期送往海关检验检疫局进行检验，对蛋白质、甘氨酸、脯氨酸、水分、灰分、菌落总数等进行验证，通过验证，确认胶剂中间产品（胶块、片）收胶后，在正常的生产环境状态下，能够存放的最长时限，特别是对保存 36 个月以上的阿胶原料进行检验，保证原料的储存和产品质量符合国家的食品安全要求，保证了公司原料不发生损坏和减值。

8、加强激励措施，提高员工积极性和凝聚力；加大广告宣传力度，增强品牌影响力，提高公司产品市场占有率。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减

的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等

转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改

或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依

据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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；

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；

预期将降低债务人按合同约定定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

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。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金

融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

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

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：存货的分类本公司存货为原材料、在产品、半成品、库存商品。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货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的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

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

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收

款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（1）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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为基础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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按

权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子及其他设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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。

（十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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。

本公司按照长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见长期资产减值。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	证书记载使用年限
软件	3	预计能够带来经济利润的年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

本公司按照租赁期开始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，采用简化处理的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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （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。

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

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

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

- （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十七）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十八）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以将商品交付指定的承运商或购货方并经签收时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

对于本公司自第三方取得商品后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

对于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,整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十二）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其

他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（4）作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具及预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理。

（三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十五）其他重要的会计政策、会计估计

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计

算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

2、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和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、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

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。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13
城市维护建设税	实缴增值税	5
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15
其他税费	按国家相关规定计算缴纳	

（二）税收优惠及批文

2021 年 12 月 7 日，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局

颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202137002459，有效期三年。本公司报告期内企业所得税税率为 15%。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 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	期初余额
库存现金	27,946.29	35,528.29
银行存款	309,926.19	28,340.01
其他货币资金		
合计	337,872.48	63,868.30

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,995,888.27	1,607,624.42
1 至 2 年	59,659.30	970,772.22
2 至 3 年	574,430.00	3,713,162.67
3 年以上	1,796,976.14	15,980.60
合计	6,426,953.71	6,307,539.91
减：坏账准备	2,295,917.41	2,147,097.60
账面价值	4,131,036.30	4,160,442.31

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,426,953.71	100.00	2,295,917.41	35.72	4,131,036.30
其中：其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	6,426,953.71	100.00	2,295,917.41	35.72	4,131,036.30
合计	6,426,953.71	100.00	2,295,917.41	35.72	4,131,036.30

续前表

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账 准备					
按组合计提坏账 准备	6,307,539.91	100.00	2,147,097.60	34.04	4,160,442.31

其中：其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	6,307,539.91	100.00	2,147,097.60	34.04	4,160,442.31
合计	6,307,539.91	100.00	2,147,097.60	34.04	4,160,442.31

(1) 按单项计提坏账准备

本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按账龄为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,995,888.27	199,794.41	5.00
1 至 2 年	59,659.30	11,931.86	20.00
2 至 3 年	574,430.00	287,215.00	50.00
3 年以上	1,796,976.14	1,796,976.14	100.00
合计	6,426,953.71	2,295,917.41	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,147,097.60	148,819.81				2,295,917.41
合计	2,147,097.60	148,819.81				2,295,917.41

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海盒马物联网有限公司	1,858,067.23	28.91%	92,903.36
湖北英赛特医药有限公司	1,083,541.99	16.86%	1,083,541.99
湖南逸红颜生物科技有限公司	952,552.84	14.82%	47,627.64
上海尚剑电子商务有限公司	574,430.00	8.94%	287,215.00
湖南紫色风铃贸易有限公司	390,482.70	6.08%	19,524.14
合计	4,859,074.76	75.61%	1,530,812.13

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,841,189.06	93.38	1,664,881.60	53.79
1-2 年	163,303.91	3.97	1,414,758.72	45.71
2-3 年	108,864.50	2.65	15,521.78	0.50
3 年以上				
合计	4,113,357.47	100.00	3,095,162.10	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	芝麻开门农副产品开发有限公司	12,900.00	未履行完合同义务
2	诸城市华塑包装有限公司	403.91	未履行完合同义务
3	山东盈瑞空调设备有限公司	190,000.00	未履行完合同义务
4	临沂广和经贸有限公司	1,500.00	未履行完合同义务
5	颂之文化传媒（北京）有限公司	17,364.50	未履行完合同义务
合计		222,168.41	

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
山东立成皮毛有限公司	非关联方	779,328.46	18.95	2022 年	未履行完合同义务
崧积文化艺术（上海）中心	非关联方	240,000.00	4.62	2022 年	未履行完合同义务
天津市舜天包装器材有限公司	非关联方	195,305.46	4.75	2022 年	未履行完合同义务
山东盈瑞空调设备有限公司	非关联方	190,000.00	5.83	2020 年	未履行完合同义务
台州辰然包装科技有限公司	非关联方	134,048.67	3.26	2022 年	未履行完合同义务
合计		1,538,682.59	37.41		

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	271,740.96	728,889.95
合计	271,740.96	728,889.95

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	194,410.42	346,652.18
1 至 2 年	61,188.51	100,779.50
2 至 3 年	76,200.50	637,893.57
3 年以上	591,910.00	88,910.00
合计	923,709.43	1,174,235.25
减：坏账准备	651,968.47	445,345.30
账面价值	271,740.96	728,889.95

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	555,910.00	649,390.34

备用金	126,350.49	204,534.91
保证金	154,400.00	320,310.00
个人社保	87,048.94	
合计	923,709.43	1,174,235.25

(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	445,345.30			445,345.30
2022年1月1日余额在本期	445,345.30			445,345.30
本期计提		206,623.17		206,623.17
2022年12月31日余额	445,345.30	206,623.17		651,968.47

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	445,345.30	206,623.17				651,968.47
合计	445,345.30	206,623.17				651,968.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
秦庆国	往来账	500,000.00	3年以上	54.13	500,000.00
社会保险(个人)	个人保险	87,048.94	1年以内	9.42	4,352.45
沐阳和翊信息科技有限公司	保证金	63,600.00	2至3年	6.89	31,800.00
鹿帅	往来款	53,270.30	1年以内、1至2年、2至3年	5.77	7,957.81
网银在线(北京)科技有限公司客户备付金	保证金	51,000.00	3年以上	5.52	51,000.00
合计		754,919.24		81.73	595,110.26

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	10,407,252.80	365,081.49	10,042,171.31	12,518,614.72	365,081.49	12,153,533.23
在产品	1,901,675.52	534,247.32	1,367,428.20	6,888,829.49	534,247.32	6,354,582.17
半成品	160,600,591.38	13,444,006.63	147,156,584.75	143,495,910.65	11,128,495.20	132,367,415.45
库存商品	18,695,425.70	3,071,046.26	15,624,379.44	19,734,174.15	1,810,055.86	17,924,118.29
合计	191,604,945.40	17,414,381.70	174,190,563.70	182,637,529.01	13,837,879.87	168,799,649.14

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	365,081.49					365,081.49	
在产品	534,247.32					534,247.32	
半成品	11,128,495.20	2,315,511.43				13,444,006.63	
库存商品	1,810,055.86	1,260,990.40				3,071,046.26	
合计	13,837,879.87	3,576,501.83				17,414,381.70	

3、其他说明

(1)2022 年 10 月 26 日,本公司在山东东阿农村商业银行股份有限公司质押加保证借款 8,880,000.00 元,质物系本公司的阿胶块,保证人为东阿县继德商贸有限公司、桂会琳、王博、李太波、周蕾、桂俊光、赵吉高、雷晖、刘红梅、高波。

(2) 2022 年 4 月 2 日,本公司在齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行抵押、质押加保证借款 10,000,000.00 元,抵押物系本公司的房地产,不动产证号为鲁(2018)东阿县不动产权第 0003629 号,其中房产建筑面积 37,518.61 平方米,土地使用权面积 33,794.00 平方米;质物系本公司的阿胶半成品;保证人为王博、桂会琳。

(3)截至 2022 年 12 月 31 日,存货质押阿胶块半成品和成品,账面价值为 42,425,650.98 元。

(六) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	110,257,113.85	112,289,262.04
固定资产清理		
合计	110,257,113.85	112,289,262.04

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	118,896,606.76	20,320,429.29	1,776,508.42	8,366,501.74	149,360,046.21
2.本期增加金额	2,181,044.09	3,889,549.59		727,286.40	6,797,880.08
(1) 购置		3,889,549.59		727,286.40	4,616,835.99
(2) 在建工程转入	2,181,044.09				2,181,044.09
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		253,097.35			253,097.35
(1) 处置或报废		253,097.35			253,097.35

4.期末余额	121,077,650.85	23,956,881.53	1,776,508.42	9,093,788.14	155,904,828.94
二、累计折旧					
1.期初余额	20,571,191.15	9,047,149.60	1,422,496.86	6,029,946.56	37,070,784.17
2.本期增加金额	5,383,222.47	2,062,062.23	173,626.35	960,019.34	8,578,930.39
(1) 计提	5,383,222.47	2,062,062.23	173,626.35	960,019.34	8,578,930.39
3.本期减少金额		1,999.47			1,999.47
(1) 处置或报废		1,999.47			1,999.47
4. 期末余额	25,954,413.62	11,107,212.36	1,596,123.21	6,989,965.90	45,647,715.09
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	95,123,237.23	12,849,669.17	180,385.21	2,103,822.24	110,257,113.85
2.期初账面价值	98,325,415.61	11,273,279.69	354,011.56	2,336,555.18	112,289,262.04

3、其他说明

(1) 报告期内固定资产未发现减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

(2) 抵押情况详见（十一）短期借款及（十九）长期借款。

（七）在建工程

项目	期末余额	期初余额
安装工程款	119,266.06	
电梯安装	265,486.74	
合计	384,752.80	

（八）无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,548,585.51	434,548.29	12,983,133.80
2、本期增加金额			
(1)购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	12,548,585.51	434,548.29	12,983,133.80
二、累计摊销			
1、期初余额	1,303,988.07	434,548.29	1,738,536.36
2、本期增加金额	250,971.72		250,971.72
(1) 计提	250,971.72		250,971.72
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,554,959.79	434,548.29	1,989,508.08

三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,993,625.72		10,993,625.72
2、期初账面价值	11,244,597.44		11,244,597.44

其他说明：无形资产中土地使用权的抵押情况详见（十一）短期借款及（十九）长期借款。

（九）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,295,917.41	344,387.61	2,147,097.60	322,064.64
其他应收款坏账准备	651,968.47	97,795.27	445,345.30	66,801.80
存货跌价准备	17,414,381.70	2,612,157.26	13,837,879.87	2,075,681.98
合计	20,362,267.58	3,054,340.14	16,430,322.77	2,464,548.42

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		3,054,340.14		2,464,548.42
递延所得税负债		3,054,340.14		2,464,548.42

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		
合计		

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		-1,236,872.60	预计 2023 年盈利
2024 年	-1,236,872.60	-24,482,889.04	
2025 年	-24,482,889.04	-30,793,858.39	
2026 年	-30,793,858.39		
2027 年	-13,793,605.64		
合计	-70,307,225.67	-56,513,620.03	

（十）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	921,728.02		921,728.02	1,284,174.02		1,284,174.02
预付设备款				426,900.00		426,900.00
合计	921,728.02		921,728.02	1,711,074.02		1,711,074.02

（十一）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押和保证借款	8,880,000.00	8,883,600.00
抵押和保证借款	55,099,000.00	56,100,000.00
合计	63,979,000.00	64,983,600.00

2、短期借款明细

贷款单位	借款形式	借款金额	年借款利率(%)	借款期限	是否逾期
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	5,000,000.00	7.00%	2022/5/23-2023/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	5,000,000.00	7.00%	2022/5/23-2023/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	4,600,000.00	7.00%	2022/5/23-2023/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	10,000,000.00	7.00%	2022/5/31-2022/4/24	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	质押+保证	8,880,000.00	5.00%	2022/10/28-2023/10/19	否
山东东阿农村商业银行股份有限公司	抵押+保证	11,999,000.00	7.00%	2022/9/26-2023/9/5	否
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	抵押+保证	7,500,000.00	6.70%	2022/3/14-2023/3/11	否
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	抵押+质押+保证	9,500,000.00	6.70%	2022/4/2-2023/3/29	否
聊城市鲁信典当有限责任公司	抵押	1,500,000.00	18.00%	2022/12/2-2023/5/30	否
合计		63,979,000.00			

3、其他说明

（1）2022 年本公司在山东东阿农村商业银行股份有限公司抵押加保证合计借款 24,600,000.00 元，借款期限 1 年，抵押物系本公司的房地产，不动产证号为鲁（2018）东阿县不动产权第 0002772 号，其中房产建筑面积 10,112.86 平方米，土地使用权面积 19,746.00 平方米，不动产评估价值为 41,000,000.00 元；保证人为赵吉高、雷晖、桂会琳、王博、刘红梅、高波、李太波、周蕾、桂俊光。该借款于到期日均办理展期一年。

（2）2022 年 10 月 26 日，本公司在山东东阿农村商业银行股份有限公司质押加保证借款 8,880,000.00 元，质物系本公司的阿胶块，质物数量为 14,958.68KG，质物评估金额为 18,400,000.00 元，监管人为山

东圣安资产管理有限公司；保证人为东阿县继德商贸有限公司、桂会琳、王博、李太波、周蕾、桂俊光、赵吉高、雷晖、刘红梅、高波。

(3) 2022 年 9 月 9 日，本公司在山东东阿农村商业银行股份有限公司质押加保证借款 12,000,000.00 元，抵押物系东阿县如意物业管理服务有限公司的房地产，其中房产证号为东阿房权证工业园字第 31239 号，房产建筑面积 2,964.51 平方米，土地使用权证号为东国用(2014)第 1412475 号，土地使用权面积 1,024 平方米，房地产座落于东阿县香江路路西；保证人为李太波、周蕾、桂俊光、赵吉高、雷晖、桂会琳、王博、刘红梅、高波。

(4) 2022 年 3 月 12 日，本公司在齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行抵押加保证借款 7,500,000.00 元，抵押物系本公司的房地产，不动产证号为鲁(2018)东阿县不动产权第 0003629 号，其中房产建筑面积 37,518.61 平方米，土地使用权面积 33,794.00 平方米，评估价值为 126,795,685.00 元；保证人为山东东阿汇银工业建设发展有限公司、王博、桂会琳、胥国庆、张华。

(5) 2022 年 4 月 2 日，本公司在齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行抵押、质押加保证借款 9,500,000.00 元，抵押物系本公司的房地产，不动产证号为鲁(2018)东阿县不动产权第 0003629 号，其中房产建筑面积 37,518.61 平方米，土地使用权面积 33,794.00 平方米，评估价值为 126,795,685.00 元；质物系本公司的阿胶半成品，质物数量为 42,190.10KG，质物评估金额为 25,314,060.00 元，监管人为山东银鸿资产管理有限公司；保证人为王博、桂会琳。

(6) 2022 年 12 月 1 日，本公司在聊城市鲁信典当有限责任公司抵押借款 1,500,000.00 元，抵押物系实际控制人桂会琳的房产，房产位于古楼办事处东昌西路 121 号东昌华庭小区 1 号楼东单元 7 层 702 室，建筑面积 116.01 平方米。

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	66,541,306.38	49,661,354.23
合计	66,541,306.38	49,661,354.23

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东阿凯平印刷有限公司	24,074.96	合同义务未履行结束
山东东阿昊源金塑制品有限公司	15,000.00	合同义务未履行结束
东阿县麻纺制品厂	22,273.10	合同义务未履行结束
东阿县华丰物流有限公司-张兵	28,690.00	合同义务未履行结束
东阿县瑞昌制冷空调销售维修部	42,480.00	合同义务未履行结束
东阿方正建筑工程有限责任公司	465,044.00	合同义务未履行结束
东阿县祥山路桥工程有限公司	22,090.00	合同义务未履行结束
东阿县绿欣园林有限公司	394,648.00	合同义务未履行结束
山东七步木业有限公司	23,698.75	合同义务未履行结束
东阿县绿景苗木种植专业合作社	63,821.00	合同义务未履行结束
东阿县铜城艺轩水族馆	22,473.00	合同义务未履行结束

山东东阿泰悦酒店管理有限公司	19,000.00	合同义务未履行结束
东阿县绿森农业开发有限公司	154,560.00	合同义务未履行结束
聊城高新区崔庄养殖有限责任公司	23,006.00	合同义务未履行结束
东阿县紫鑫大酒店有限公司	59,215.00	合同义务未履行结束
山东明宇包装有限公司	39,015.55	合同义务未履行结束
东阿东瑞农牧有限公司	1,411,737.50	合同义务未履行结束
聊城光彩铝塑包装印刷有限公司	163,848.71	合同义务未履行结束
聊城市泰润商贸有限责任公司	11,039.29	合同义务未履行结束
聊城正信资产评估有限公司	26,500.00	合同义务未履行结束
东阿县鹏润彩印包装有限公司	15,000.00	合同义务未履行结束
聊城轩雅建筑装饰工程有限公司	57,687.98	合同义务未履行结束
东阿县建华五金机电销售有限公司	241,585.90	合同义务未履行结束
东阿县创新广告传媒有限公司	55,472.05	合同义务未履行结束
济南港南装饰工程有限公司	2,015,000.00	合同义务未履行结束
烟台大信包装有限公司	100,750.56	合同义务未履行结束
山东省博兴县立成皮毛贸易有限公司	7,367,198.00	合同义务未履行结束
德州云烁空调设备有限公司	210,557.30	合同义务未履行结束
山东虎彩泰山印刷有限公司	142,086.80	合同义务未履行结束
石家庄腾盛商贸有限公司（张建民）	11,341,060.07	合同义务未履行结束
集安市纪中堂润道参业有限公司	242,650.56	合同义务未履行结束
安徽国宏药业股份有限公司	444,972.00	合同义务未履行结束
曲靖市沾益区李函种植农民专业合作社	259,080.00	合同义务未履行结束
会泽效能生物科技有限公司	462,100.00	合同义务未履行结束
开远市丰程种植场	165,420.00	合同义务未履行结束
聊城市金泉商贸有限公司	49,410.00	合同义务未履行结束
定远县永健农副产品有限公司-高玉龙	79,798.60	合同义务未履行结束
亳州中强中药饮片有限公司	137,325.00	合同义务未履行结束
广弗包装有限公司	66,000.00	合同义务未履行结束
虎彩印艺股份有限公司	77,190.72	合同义务未履行结束
合计	26,562,560.40	

（十三）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,357,570.77	3,300,515.16
合计	7,357,570.77	3,300,515.16

未有超过 1 年的预收账款。

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,151,421.05	7,640,437.63	7,549,363.28	5,242,495.40
二、离职后福利-设定提存计划	959,551.76	627,829.62	118,151.41	1,469,229.97
三、辞退福利		13,547.11	13,547.11	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,110,972.81	8,281,814.36	7,681,061.80	6,711,725.37

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,014,727.15	7,258,557.33	7,041,101.37	5,232,183.11
二、职工福利费		73,740.38	73,740.38	
三、社会保险费	136,693.90	308,139.92	434,521.53	10,312.29
其中：医疗保险费	131,725.44	301,513.69	433,239.13	
工伤保险费	4,968.46	6,626.23	1,282.40	10,312.29
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,151,421.05	7,640,437.63	7,549,363.28	5,242,495.40

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	924,423.68	604,637.81	95,924.55	1,433,136.94
2、失业保险费	35,128.08	23,191.81	22,226.86	36,093.03
3、企业年金缴费				
合计	959,551.76	627,829.62	118,151.41	1,469,229.97

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	217,431.05	58,006.79
城市维护建设税	10,987.28	3,016.06
教育费附加	6,592.37	1,809.64
地方教育附加	4,394.92	1,206.43
所得税	256,915.26	256,915.26
房产税	738,883.46	463,648.18
土地使用税	100,181.20	57,246.40
个人所得税	77,326.17	73,524.69
印花税	6,428.42	3,271.65
水资源税	17,134.00	27,130.00
合计	1,436,274.13	945,775.10

(十六) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,150,896.99	2,198,585.08
应付股利		
其他应付款	34,373,982.23	36,493,398.76
合计	36,524,879.22	38,691,983.84

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	2,150,896.99	2,198,585.08

合计	2,150,896.99	2,198,585.08
----	--------------	--------------

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	34,000,982.23	36,120,398.76
保证金	373,000.00	373,000.00
合计	34,373,982.23	36,493,398.76

2、账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
孙本松	497,943.67	借款延期
汪召清	36,904.78	借款延期
东阿县天天置业有限公司	10,800,000.00	借款延期
于炎炎	178,656.74	借款延期
崔扬	10,894.21	借款延期
黄涛	10,000.00	借款延期
李雪英	16,809.28	借款延期
北京亚祥宏源商贸有限公司	10,000.00	借款延期
朱雄文	128,640.00	借款延期
王博	428,000.00	借款延期
桂会琳	8,587,268.53	借款延期
鹿帅	15,710.00	借款延期
宫承阳	197,403.60	借款延期
东阿县聚心阁商贸有限公司	920,000.00	借款延期
夏平平	440,000.00	借款延期
武汉三健商贸有限公司	100,000.00	借款延期
东阿县新城街道办事处郭北村村民委员会	4,400,000.00	借款延期
付朝会	14,251.00	借款延期
刘佳	550.00	借款延期
东阿县东联建安有限责任公司	2,000,000.00	借款延期
商业保险	660.00	借款延期
隋亮	116,123.42	借款延期
张腾之	39,800.00	借款延期
宫以飞	205,700.00	借款延期
宫晓玲	541,500.00	借款延期
秦式国	555,000.00	借款延期
雷红	70,000.00	借款延期
秦广行	2,828.00	借款延期
聊城市佳汇施工图审查有限公司	3,000.00	借款延期
合计	30,327,643.23	

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		44,600,000.00

合计		44,600,000.00
----	--	---------------

一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款余额	借款期限	借款形式	是否逾期
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	10,000,000.00	2017/12/4 至 2022/12/3	抵押+保证	已展期
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	34,100,000.00	2018/1/4 至 2022/12/3	抵押+保证	已展期
合计	44,100,000.00			

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债税额	956,484.20	429,066.97
合计	956,484.20	429,066.97

(十九) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	44,100,000.00	
合计	44,100,000.00	

2、其他说明

2022 年 12 月 1 日已办理展期，展期从 2022 年 12 月 3 日至 2025 年 6 月 2 日。

本公司于 2017 年 12 月 4 日和 2018 年 1 月 4 日在齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行抵押加保证分别借款 10,000,000.00 元和 34,100,000.00 元，抵押物均系公司 1#车间、2#仓库、化验车间、展览馆、餐厅及国有建设用地使用权，抵押不动产权证书号为鲁（2016）东阿县不动产第 0000052 号，房地产原值为 71,839,179.13 元，由王博、桂会琳为借款提供担保。

3、长期借款明细

贷款单位	借款余额	借款期限	借款形式	是否逾期
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	10,000,000.00	2022/12/3 至 2025/6/2	抵押+保证	否
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	34,100,000.00	2022/12/3 至 2025/6/2	抵押+保证	否
合计	44,100,000.00			

(二十) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	103,566,929.00						103,566,929.00
合计	103,566,929.00						103,566,929.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	41,604,657.66			41,604,657.66
其他资本公积				
合计	41,604,657.66			41,604,657.66

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	717,167.42			717,167.42
合计	717,167.42			717,167.42

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-50,054,528.47	-19,265,254.98
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	-50,054,528.47	-19,265,254.98
加：本期净利润	-14,785,244.24	-30,789,273.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-64,839,772.71	-50,054,528.47

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	40,287,626.54	32,937,053.05	34,100,920.54	35,332,121.03
其他业务	2,988,365.07	181,758.55	1,122,406.32	659,803.77
合计	43,275,991.61	33,118,811.60	35,223,326.86	35,991,924.80

2、主营业务收入明细

项目	本期金额	上期金额
保健食品	13,855,259.48	12,662,496.05
普通食品	26,432,367.06	21,438,424.49
合计	40,287,626.54	34,100,920.54

3、主营业务成本明细

项目	本期金额	上期金额
保健食品	10,054,904.21	16,420,515.24
普通食品	22,479,070.27	18,591,026.58
运输成本	403,078.57	320,579.21
合计	32,937,053.05	35,332,121.03

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	43,679.20	10,944.80
教育费附加	26,207.51	6,566.39
地方教育附加	17,471.68	4,377.60
房产税	1,016,774.00	950,927.68
土地使用税	128,804.40	114,492.80
印花税	17,266.15	15,399.65
水资源税	66,100.00	59,910.80
合计	1,316,302.94	1,162,619.72

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	562,163.17	878,047.02
业务招待费	2,626.00	25,626.00
折旧费	50,749.26	101,286.97
广告费	103,962.41	83,343.50
办公费	76,796.15	19,794.11
差旅费	407.55	83,803.36
物料消耗	1,383.00	44,557.56
车辆费		968.70
网络维护费		20,667.92
其他	34,411.89	50,177.66
合计	832,499.43	1,308,272.80

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	3,017,161.96	3,883,935.55
差旅费	52,027.58	243,613.13
折旧费	4,097,414.04	3,656,843.80
招待费	322,987.92	133,345.95
车辆费	18,830.00	165,672.30
办公费	425,841.39	517,905.52
水电费	688,935.78	580,341.97
中介机构服务费	151,900.95	336,566.03
检验费	9,262.30	24,153.91
财产保险费	13,468.92	18,562.21
无形资产摊销	250,971.72	280,507.97
安保服务费	48,273.59	50,560.88

租赁费		273,021.86
厂区辅助设施	172,530.10	
资产监管费	100,000.00	
其他	114,268.12	65,122.50
合计	9,483,874.37	10,230,153.58

（二十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	1,400,344.88	978,462.61
职工薪酬	448,192.80	524,844.02
折旧费用	237,808.66	247,961.93
其他费用	183,387.14	105,909.97
合计	2,269,733.48	1,857,178.53

（二十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,672,597.65	8,459,184.57
利息收入	-1,921.75	-775.88
手续费	18,632.03	28,125.88
合计	8,689,307.93	8,486,534.57

（三十）其他收益**1、政府补贴**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动有关的政府补贴	1,098,420.48	204,712.21
合计	1,098,420.48	204,712.21

2、政府补贴明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业财政补助		194,600.00	与收益相关
党建扶持资金	33,000.00	10,000.00	与收益相关
个税手续费返还		112.21	与收益相关
退回房产、土地使用税	1,065,420.48		与收益相关
合计	1,098,420.48	204,712.21	

（三十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-148,819.81	-58,622.79

其他应收款坏账损失	-206,623.17	363,555.40
合计	-355,442.98	304,932.61

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-3,576,501.83	-8,204,136.57
合计	-3,576,501.83	-8,204,136.57

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	14,155.39	144.89	14,155.39
合计	14,155.39	144.89	

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		1,000.00	
滞纳金、赔偿金及罚款支出	85,687.27	264,848.31	85,687.27
其他	35,531.61	200,601.77	35,531.61
合计	121,218.88	466,450.08	

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-589,881.72	-1,184,880.59
合计	-589,881.72	-1,184,880.59

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-15,375,125.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,306,268.89
子公司适用不同税率的影响	
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	19,536.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,948,948.10
加计扣除研发费用	-340,580.02
所得税费用	-589,881.72

(三十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1921.75	775.88
政府补助收入	33,000.00	204,712.21
收回往来款	281,925.82	3,030,323.19
其他	14,155.39	113.83
合计	331,002.96	3,235,925.11

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,067,791.99	6,564,521.39
营业外支出	121,218.88	466,450.08
支付的往来款	673,406.49	423,380.41
合计	5,862,417.36	7,454,351.88

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来借款	46,449,552.84	15,423,128.49
合计	46,449,552.84	15,423,128.49

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还往来借款	48,139,744.14	4,793,167.20
合计	48,139,744.14	4,793,167.20

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,785,244.24	-30,789,273.49
加：信用减值准备	355,442.98	-304,932.61
资产减值准备	3,576,501.83	8,204,136.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,578,930.39	7,892,211.35
使用权资产折旧		
无形资产摊销	250,971.72	280,507.97
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,672,597.65	8,459,184.57
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）	-589,881.72	-1,184,880.59

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,967,416.39	1,873,072.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-887,083.35	6,385,736.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,707,141.71	11,301,064.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,908,961.11	12,116,827.83
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	337,872.48	63,868.30
减：现金的期初余额	63,868.30	111,226.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	274,004.18	-47,357.97

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	337,872.48	63,868.30
其中：库存现金	27,946.29	35,528.29
可随时用于支付的银行存款	309,926.19	28,340.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	337,872.48	63,868.30
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	受限原因
存货	42,425,650.98	质押
固定资产	71,234,981.73	质押
无形资产	6,311,396.60	质押
合计	119,972,029.31	

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以

识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会批准后相关部门按批准的政策执行。

本公司业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、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，主要为利率风险。

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加。

七、关联方及关联交易

（一）关联方情况

关联方名称	关联方与本企业关系
王博	本公司实际控制人
桂会琳	本公司实际控制人

桂俊光	本公司股东、本公司实际控制人近亲属
宫承阳	董事会秘书
赵吉高	本公司董事
周蕾	本公司董事
李太波	本公司董事
刘红梅	本公司董事
胥国庆	本公司监事会主席、监事
张长福	本公司监事
付英涛	本公司监事
孙本松	财务负责人
山东东阿汇银工业建设发展有限公司	本公司监事胥国庆亲属控制的企业
东阿县天天置业有限公司	本公司监事胥国庆控制的企业
东阿县爱尚天天超市有限公司	本公司监事胥国庆亲属控制的企业
东阿天禧超市有限责任公司	本公司监事胥国庆亲属控制的企业
东阿县零渠道阿胶制品销售有限公司	本公司实际控制人近亲属控制的企业
武汉茶马世家茶业科技有限公司	报告期内实际控制人参股的企业
峨山茶马世家茶业商贸有限公司	实际控制人控制的企业
武汉茶马王电子商务有限公司	实际控制人桂会琳控制的企业

（二）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桂俊光	销售商品	219,660.07	
东阿县零渠道阿胶制品销售有限公司	销售商品	96,017.70	
合计		315,677.77	

2、接受租赁的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东东阿汇银工业建设发展有限公司	接受租赁		213,938.86
合计			213,938.86

3、关联担保情况

（1）被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周蕾、桂俊光、雷晖、刘红梅、高波、赵吉高、李太波、桂会琳、王博	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	5,000,000.00	2022/5/23	2023/4/24	否
周蕾、桂俊光、雷晖、刘红梅、高波、赵吉高、李太波、桂会琳、王博	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	5,000,000.00	2022/5/23	2023/4/24	否
周蕾、桂俊光、雷晖、刘红梅、高波、赵吉高、李太波、桂会琳、王博	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	4,600,000.00	2022/5/23	2023/4/24	否

周蕾、桂俊光、雷晖、刘红梅、高波、赵吉高、李太波、桂会琳、王博	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	10,000,000.00	2021/4/24	2022/10/17	否
周蕾、桂俊光、雷晖、刘红梅、高波、赵吉高、李太波、桂会琳、王博	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	8,880,000.00	2022/10/28	2023/10/19	否
周蕾、桂俊光、雷晖、刘红梅、高波、赵吉高、李太波、桂会琳、王博	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	12,000,000.00	2022/9/26	2023/9/5	否
山东东阿汇银工业建设发展有限公司、王博、桂会琳、胥国庆、张华、王逸琦	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	7,500,000.00	2022/3/14	2023/3/11	否
王博、桂会琳、王逸琦	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	9,500,000.00	2022/4/2	2023/3/29	否
桂会琳房产	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	1,500,000.00	2022/12/2	2023/5/30	否
王博、桂会琳	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	10,000,000.00	2022/12/3	2025/6/2	否
王博、桂会琳	山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	34,100,000.00	2022/12/3	2025/6/2	否
合计		106,580,000.00			

(3) 担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	东阿天禧超市有限责任公司	12,850,000.00	2022/12/6	2023/11/27	否
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	东阿县爱尚天天超市有限公司	16,730,000.00	2022/12/6	2023/11/28	否
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	东阿县继德商贸有限公司	7,297,290.00	2022/9/30	2023/9/28	否
合计		36,877,290.00			

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数	5 人	5 人
关键管理人员报酬	58.7398 万元	62.65 万元

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	周蕾	976.00	48.80		
合计		976.00	48.80		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	孙本松	497,943.67	324,093.53
其他应付款	刘红梅	5,943.38	

其他应付款	东阿县天天置业有限公司	10,800,000.00	10,800,000.00
其他应付款	东阿县零渠道阿胶制品销售有限公司	240,000.00	
其他应付款	王博	428,000.00	428,000.00
其他应付款	桂会琳	10,215,268.53	13,044,941.49
其他应付款	宫承阳	197,403.60	405,354.00
其他应付款	付英涛		95,000.00

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日未存在披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、对外担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	东阿天禧超市有限责任公司	12,850,000.00	2022/12/6	2023/11/27	否
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	东阿县爱尚天天超市有限公司	16,730,000.00	2022/12/6	2023/11/28	否
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	东阿县继德商贸有限公司	7,297,290.00	2022/9/30	2023/9/28	否
合计		36,877,290.00			

2、诉讼情况

截止 2022 年 12 月 31 日诉讼均已结清，不存在披露的或有负债的情况。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

聊城百年堂生物科技有限公司成立 2011 年 12 月 19 日，统一社会信用代码 91371500588750960P，登记机构聊城市经济技术开发区市场监督管理局。注册资本 300 万元，实收资本 100 万元，法定代表人王特。

经询问公司于 2016 年 5 月认缴聊城百年堂生物科技有限公司 51.00%的股权，但对聊城百年堂生物科技有限公司并未实际出资，且公司未向百年堂科技派驻董事、总经理、监事等关键管理人员，未参与聊城百年堂生物科技有限公司的治理，也未参与聊城百年堂生物科技有限公司的实际运营，公司不具有对聊城百年堂生物科技有限公司的控制权，故报告期内未将百年堂科技纳入合并范围。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补	1,098,420.48	退回房产税和土地使用税

助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,063.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	991,356.99	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）		纳税滞纳金不能税前扣除
非经常性损益净额	991,356.99	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-16.72	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.84	-0.15	-0.15

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司

二〇二三年四月二十五日

第九节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司董事会秘书办公室

山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司
董 事 会
2023 年 4 月 25 日