



利尔康  
NEEQ : 838392

湖南利尔康生物股份有限公司  
Hunan Lerkam Biology Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李国高、主管会计工作负责人郭旭及会计机构负责人（会计主管人员）郭旭保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	63
附件 II	融资情况 .....	63

备查文件目录	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。
	报告期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	湖南利尔康生物股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、利尔康	指	湖南利尔康生物股份有限公司
首创证券	指	首创证券股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司章程》	指	《湖南利尔康生物股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
期末、年末	指	2023年6月30日
期初、年初	指	2022年12月31日
本期、报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上期	指	2022年1月1日-2022年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南利尔康生物股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Lerkam Biology Co.,Ltd		
	Lerkam Biology		
法定代表人	李国高	成立时间	2008年9月2日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制品制造（C276）-生物药品制造（C2761）		
主要产品与服务项目	纺织酶、饲料酶、食品酶、造纸酶、能源酶及环境处理专用药剂等系列产品的生产销售，水污染处理、污水处理及再利用，固体废物治理，环保工程治理等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利尔康	证券代码	838392
挂牌时间	2016年8月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	32,000,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张兵	联系地址	湖南省岳阳县城关镇荣新路生态工业园12号
电话	0730-7600999	电子邮箱	15007302343@163.com
传真	0730-7600999		
公司办公地址	湖南省岳阳县城关镇荣新路生态工业园12号	邮政编码	414100
公司网址	<a href="http://www.lerkan.com/">http://www.lerkan.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430600678045624H		
注册地址	湖南省岳阳县城关镇荣新路生态工业园12号		
注册资本（元）	32,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司系一家主营生物酶制剂研发和生产的高科技生物企业，凭借坚实的技术研发实力为基础，自主研发生产出纺织酶、造纸酶、饲料酶、食品酶等系列紧跟市场需求且科技含量高的酶制剂产品。在此基础上，公司依托成熟的销售团队和独特的销售管理方式，利用直销与经销相结合的销售模式，形成区域化市场规模和行业性品牌优势。公司采取“自主研发+自主生产+直经销结合”的商业模式，包括以下五个方面：

1、研发模式公司构建完善的技术研发平台，设有技术研发中心，组建了高效的科研团队，专门从事工业酶制剂、食用酶制剂、饲用酶制剂等不同应用领域的项目研究、产品设计、研发等工作，研究内容涵盖酶制剂生产及应用全过程。公司的技术研发中心负责利用前沿技术研究用于生产酶制剂的微生物菌种和为客户提供个性化定制的应用方案。公司始终秉承以需求为导向的研发模式，依据市场需求，将基因技术、蛋白质技术、生物信息学技术等结合至菌种研发过程中，再优选合理的精制工艺，为客户量身打造优质的酶制剂产品。这种模式可加快技术转化为生产力的速度，提升研发产品对市场需求的契合度。

2、采购模式公司原材料采购由采购部负责。采购部根据生产部门提供的采购物资申购单，结合原材料市场行情、供应商情况与公司库存，组织协调采购工作。公司品管部、采购部、生产部按照《合格供方评审程序》，共同负责对供应商进行综合能力调查，调查内容包括产品质量、生产技术、管理水平、交货信誉、供货能力等。品管部根据调查情况，组织采购部、生产部、技术研发中心等部门进行供方评定，报主管领导批准后，建立《合格供方名册》，所有生产用原料必须向经公司评审合格的合格供方采购。公司采购管理办法，通过招标采购、询价对比采购等多种途径，确定公司原材料采购价格。对于价格变化及供应渠道相对稳定的原料，通过由生产、采购、财务、品管相关人员组成的招标采购小组，实行招标采购，确定一定周期内的采购价格，交由采购部执行；对于价格变化周期较快，供应商变化相对较频繁的原料，由采购部实行采购价格定期调查制度，采购部每周对采购原材料的价格进行多渠道调查，建立及时、完整的价格信息库。采购部根据市场、季节、地域因素造成的价格差异，通过询价，了解每批次的采购价格，报主管领导批准后，确定采购价格，所有原料采购均需与供方签订采购合同。公司建立合格供应商持续考评制度。品管部组织生产部、采购部，对公司合格供方的商誉、货物及时性、产品质量、使用情况、价格及服务每年进行不少于一次的全面考核，考核结果分为保持合格供方资格、有条件保留合格供方资格及退出公司合格供方名册，通过持续考核，做到择优去劣，确保公司供方具备合格供货能力及促进公司供方持续改进。

3、生产模式公司根据市场需求和公司产品安全库存制定生产计划，以降低产成品库存，提高公司营运效率。生产部根据营销部承接的客户订单和市场预测所制订的营销计划，结合生产和库存的实际情况，编制每月生产计划，并根据实际销售情况及库存情况及时进行调整及修订，以保证公司产品的正常销售。公司按照 ISO9001 质量管理体系的要求，结合公司实际，制订了覆盖生产过程的各项管理制度，包括生产现场管理制度、生产操作规程、产品质量标准、生产卫生管理制度、生产安全管理制度、设备管理制度、绩效考核制度等，以保证各项生产活动正常、有序、高效的开展；公司主体生产设备在国内同行中处于较领先水平，生产过程基本实现全自动化控制，能确保产品质量的稳定性，提高劳动生产率。

4、销售模式公司设有营销部，下辖纺织酶销售部、饲料酶销售部、食品酶销售部、造纸酶销售部，负责公司各类产品的市场开发与渠道拓展。由于公司生物酶制剂应用领域非常广泛，涉及到许多不同的下游行业，而各下游行业之间行业模式、发展水平等均有较大差异，因此，公司主要根据下游行业领域和产品线的不同而分类采用经销和直销结合的灵活销售模式。对于饲料、食品、造纸等酶制剂，客户以行业内一些规模较大企业为主，这些企业一般规模较大，故大多采取直销的模式。公司直接与该类客户进行磋商，确定购销数量及合同金额。该类客户多以订单式采购为主，公司对其销售较为分散，单位金额采

购量较小。通过直销模式，公司能够及时了解客户需求，紧跟市场方向。对于纺织行业的酶种，由于下游行业企业数量多、规模小、集中度低，每家企业酶制剂用量不大，且有部分国外客户需要纺织酶，如果直接面向最终客户进行销售会导致人力和仓储成本的过多增加，因此，主要采用经销模式进行销售。经销模式对应的客户主要为贸易公司，公司对其采用买断性销售模式。通过该种模式，公司能够利用经销商地域性优势，以更经济的手段提升产品知名度，实现市场覆盖面的扩张。目前，公司经销商集中于华南区域。综上，酶制剂的销售模式没有唯一标准，结合市场情况和下游行业的特点进行差别性销售。

5、盈利模式公司通过生物酶制剂的研发、生产、销售实现主营业务收入。公司主营业务中，非工业级酶产销规模为公司业务收入的主要来源，其他依次为食品酶、造纸酶及能源酶。公司的营业收入扣除原材料和燃料动力等主要生产成本及销售费用、管理费用、财务费用等期间费用后，形成公司的利润总额。公司具有国内领先的生产工艺控制流程、精细的生产过程管控程序、较高的工厂管理水平和优质稳定的产品质量。公司未来将凭借品牌、技术和产品品质的提升，提升产品销量，在此基础上通过改进技术工艺降低产品成本和有效控制费用来提升公司盈利能力。公司收入来源是产品销售。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

## （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年10月18日，公司通过高新技术企业复审，被认定为高新技术企业，取得的证书编号为：GR202243000845，证书有效期为3年，2022-2024年公司享有15%的企业所得税税率优惠政策。 2022年8月，公司收到工业和信息化部颁发的专精特新“小巨人”企业，有效期2022年7月1日至2025年6月30日。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,457,480.93	31,762,969.73	11.63%
毛利率%	25.07%	41.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	574,367.11	3,205,369.08	-82.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	296,912.58	3,094,929.13	-90.41%
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）	1.38%	8.81%	-
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）	0.71%	8.50%	-

基本每股收益	0.02	0.10	-80.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	110,536,400.98	97,120,294.06	13.81%
负债总计	68,547,845.77	55,706,105.96	23.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,988,555.21	41,414,188.10	1.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.31	1.29	1.55%
资产负债率%（母公司）	62.01%	57.36%	-
资产负债率%（合并）	62.01%	57.36%	-
流动比率	0.83	0.97	-
利息保障倍数	1.89	6.46	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	760,299.33	1,386,950.79	
应收账款周转率	1.26	1.58	-
存货周转率	2.87	1.70	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	13.81%	19.05%	-
营业收入增长率%	11.63%	1.70%	-
净利润增长率%	-82.08%	-0.75%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	11,282,734.67	10.21%	9,400,795.47	9.68%	20.02%
应收票据	3,056,200.00	2.76%	1,582,547.58	1.63%	93.12%
应收账款	20,372,565.67	18.43%	20,918,840.43	21.54%	-2.61%
存货	8,979,847.96	8.12%	9,009,651.49	9.28%	-0.33%
固定资产	21,758,440.95	19.68%	22,641,318.69	23.31%	-3.90%
在建工程	30,706,397.22	27.78%	21,534,250.60	22.17%	42.59%
无形资产	5,570,476.38	5.04%	5,646,493.86	5.81%	-1.35%
短期借款	41,511,771.67	37.55%	28,226,378.73	29.06%	47.07%
长期借款	10,540,204.86	9.54%	10,800,000.00	11.12%	-2.41%
预付款项	2,627,173.02	2.38%	1,848,792.95	1.90%	42.10%
其他非流动资产	2,813,288.00	2.55%	2,039,398.43	2.10%	37.95%
应付账款	9,315,072.13	8.43%	10,287,377.86	10.59%	-9.45%
其他应付款	1,236,977.03	1.12%	1,838,027.61	1.89%	-32.70%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末较期初有所增长，主要是本期公司外部银行借款增加所致。
- 2、应收票据期末账面价值较期初大幅增长，主要是本期客户使用票据结算增多所致。
- 3、应收账款期末账面价值较期初小幅下降，主要是公司本期积极对接客户使用票据结算，本期票据结算增多导致应收账款小幅下降。
- 4、预付款项期末较期初大幅增加，主要是本期公司预付采购材料和国网电费增加所致。
- 5、固定资产期末账面价值较期初小幅下降，主要是本期折旧所致。
- 6、在建工程期末较期初大幅增加，主要是公司二期项目投入增加所致。
- 7、其他非流动资产期末较期初有所增加，主要是公司本期为项目建设支付的设备等款项。
- 8、短期借款期末较期初大幅增加，主要是公司二期项目投资持续加大，经营活动现金流不足以支持该投资资金需求，通过银行借款缓解现金流，本期短期借款增加所致。
- 9、其他应付款期末较期初有所减少，主要是公司本期市场开拓费用及其他费用按时支付，降低了已报销未付款余额所致。
- 10、长期借款期末较期初小幅下降，主要是公司按期偿还本金所致。

### (二) 营业情况与现金流量分析

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	35,457,480.93	-	31,762,969.73	100.00%	11.63%
营业成本	26,569,524.38	74.93%	18,593,426.39	58.54%	42.90%
毛利率	25.07%	-	41.46%	-	-
销售费用	1,138,530.00	3.21%	2,450,739.46	7.72%	-53.54%
管理费用	1,943,474.20	5.48%	2,071,074.29	6.52%	-6.16%
研发费用	5,060,255.11	14.27%	4,952,155.34	15.59%	2.18%
财务费用	767,724.22	2.17%	497,731.33	1.57%	54.24%
经营活动产生的现金流量净额	760,299.33	-	1,386,950.79	-	-45.18%
投资活动产生的现金流量净额	-11,157,891.76	-	-11,244,449.85	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	12,279,531.63	-	8,824,846.36	-	39.15%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期较上期有所增长，主要是本期非工业级饲料用单酶销售量有所增长。
- 2、营业成本本期较上期大幅增长了 42.90%，主要是原材料价格有所增长。
- 3、毛利率本期较上期下降了 16.39%，主要是本期公司成本增长较快，以及公司取消了中间代理商，在产品销售价格上有所调整。
- 4、销售费用本期较上期下降 53.54%，主要是公司取消了中间代理商，佣金及手续费支出减少所致。
- 5、管理费用本期较上期小幅下降 6.16%，主要是公司日常费用开支有所减少所致。
- 6、财务费用本期较上期大幅增长 54.24%，主要是本期公司银行借款大幅增加所致。

7、经营活动产生的现金流量净额本期较上期大幅减少，主要是公司本期采购原材料增长所致。  
 8、筹资活动产生的现金流量净额本期大幅增加，主要是本期为项目建设以及生产经营，通过银行借款融资增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 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

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会的责任。公司今后将根据自身经营情况，努力将社会责任融入自身的发展战略中，为社会发展做出应有的贡献。

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）技术更新风险	目前国内酶制剂行业正处于快速发展阶段，市场竞争者大量涌入，用户对产品愈发挑剔，仅向客户提供单纯的产品而不考虑客户个性化需求和产品应用技术的效果已经不能适应目前市场竞争的要求。作为一家高新技术企业，公司通过不断的技术创新，开发新产品和开拓新市场，为公司的高速成长提供保障。公司拥有完整的研发机构和科学的技术研发体系，保证公司适时开发符合市场需求新产品的能力，然而，一种新产品的推出需要经历基础研究、产品实验、批量生产和市场销售阶段，往往需要较长的时间。由于公司客户需求具有个性化、多样化等特点，新产品研发成功后可能面临短期难以得到市场认可或者新产品投放市场后产生的经济效益与预期差距较大的风险，导致公司的市场竞争能力下降。
（二）应收账款发生坏账的风险	本期末,公司应收账款余额分别为 27,751,568.99 元。报告期内，公司扩大业务规模的同时加强应收账款的管理，加大了回款力度，回款较好。在日常经营销售中，公司的客户大多数在与公司长期业务往来中建立了良好的合作关系。尽管公司一向注重应收账款回收工作，但不能完全避免应收账款不能按期或无法收回的风险，对公司经营业绩产生影响，进而对公司人经营管理产生一定压力。
（三）公司无控股股东与实际控制人的	截止 2023 年 6 月 30 日，公司共有 51 名股东，股权结构比较分

风险	散，无任何股东单独持股比例高 30%；公司的第一大股东李国高持有公司 24.046%的股份，李国高之配偶宋娟持有公司 3.2748%的股份，夫妇二人所持股份总数也未达到 30%；公司的第二大股东王辉持有公司 14.6779%的股份，公司其他股东持股均低于 15%，因此，公司不存在控股股东和实际控制人。由于公司不存在控股股东和实际控制人，在公司重大事项的经营、决策上就可能存在一定的不确定性风险，进而影响到公司长期经营政策的稳定性和连续性。
税收政策风险	2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。2022 年 10 月 18 日，公司通过高新技术企业复审，被认定为高新技术企业，取得的证书编号为：GR202243000845，证书有效期为 3 年，2022-2024 年公司享有 15%的企业所得税税率优惠政策。若未来不能继续享受高新技术企业税收优惠政策，公司利润水平将会受到影响。
报告期内未全员缴纳社保和公积金的风险	报告期内，公司未给全体员工缴纳社会保险，未缴纳住房公积金。截至 2023 年 6 月 30 日，公司共有员工 136 人，其中 55 人已缴纳社会保险，另有 81 人为农村户籍或退休人员，已在其家乡缴纳新农合保险或已办理医保退休，公司为其缴纳了工伤保险。如应有权部门要求或决定，公司需要为员工补缴社会保险费及住房公积金，或公司因未为员工足额缴纳社会保险费及住房公积金被罚款，公司利润水平将会受到影响。
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

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	董监高	同业竞争承诺	2016年6月18日	-	正在履行中
无	董监高	关联交易	2016年6月18日	-	正在履行中
无	其他	关联交易	2016年6月18日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

一、挂牌前,为避免出现同行竞争情形,公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员在其出具的《关于避免同业竞争的承诺函》里就避免同业竞争问题,特承诺如下:

1.本人作为湖南利尔康生物股份有限公司（以下简称“公司”）的董事/高级管理人员/核心技术人员，根据国家有关法律、法规的规定，为维护公司及其股东的合法权益，避免本人及本人近亲属控制的企业与公司产生同业竞争。

2.本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

3.本人在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承诺。

4.本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

二、公司5%以上股东、董事、监事、高级管理人员在其出具的《关于关联交易的承诺函》特承诺如下：“本人作为湖南利尔康生物股份有限公司（以下简称“公司”）的董事，兹郑重承诺”：

1.本人将不利用公司董事的身份影响公司的独立性，并将保持公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性。

2.截至本承诺函出具之日，除已经披露的情形外，本人及本人近亲属控制的企业与公司不存在其他重大关联交易。

3.在不与法律、法规相抵触的前提下，且在权利所及范围内，本人及本人近亲属控制的企业与公司进行关联交易时，将按照公平、公正、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件及公司章程所规定的程序。

4.本人保证本人及本人近亲属所控制的企业不会通过与公司之间的关联交易谋求特殊利益，不会进行有损公司及其他中小股东利益的关联交易。报告期内，利尔康承诺人切实履行上述承诺。

#### （四） 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
固定资产	房屋	抵押	1,947,463.13	1.77%	借款抵押
无形资产	土地	抵押	5,570,476.38	5.07%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	7,517,939.51	6.85%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司将上述资产进行抵押，增强公司征信，便于公司进行融资，对公司生产经营不存在重大不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	15,934,124	49.79%	0	15,934,124	49.79%
	其中：控股股东、实际控制人					

	董事、监事、高管	5,354,118	16.73%	9,899	5,364,017	16.76%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,065,876	50.21%	0	16,065,876	50.21%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	16,065,876	50.21%	0	16,065,876	50.21%	
	核心员工						
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-	
普通股股东人数							51

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李国高	7,694,735		7,694,735	24.0460%	5,705,241	1,989,494	0	0
2	王辉	4,696,913		4,696,913	14.6779%	3,522,685	1,174,228	0	0
3	陆国庆	3,986,958		3,986,958	12.4592%	2,990,219	996,739	0	0
4	廖廷健	2,289,655		2,289,655	7.1552%	0	2,289,655	0	0
5	汪兵	1,866,235		1,866,235	5.8320%	1,399,676	466,559	0	0
6	杨云	1,408,159		1,408,159	4.4005%	0	1,408,159	0	0
7	李琦	1,078,721	9,899	1,088,620	3.4019%	875,730	212,890	0	0
8	宋娟	1,047,947		1,047,947	3.2748%	785,961	261,986	0	0
9	高飞	1,017,944		1,017,944	3.1811%	0	1,017,944	0	0
10	邓小凌	847,800		847,800	2.6494%	0	847,800	0	0
合计		25,935,067	-	25,944,966	81.0780%	15,279,512	10,665,454	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东李国高与宋娟为夫妻，股东李国高与李琦为堂兄弟。

**二、 控股股东、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李国高	董事长、总经理	男	1978年10月	2021年2月19日	2024年2月18日
王辉	董事	男	1963年12月	2021年2月19日	2024年2月18日
陆国庆	董事	男	1965年4月	2021年2月19日	2024年2月18日
汪兵	董事	男	1971年12月	2021年2月19日	2024年2月18日
熊辉	董事	男	1968年10月	2021年2月19日	2024年2月18日
李琦	董事	男	1983年9月	2021年2月19日	2024年2月18日
宋娟	董事	女	1982年3月	2021年2月19日	2024年2月18日
莫尉	监事会主席	女	1983年8月	2021年2月19日	2024年2月18日
伍明达	监事	男	1964年10月	2021年2月19日	2024年2月18日
李望龙	监事	男	1986年1月	2021年2月19日	2024年2月18日
郭旭	财务负责人	女	1989年10月	2021年2月19日	2024年2月18日
张兵	董事会秘书	男	1980年10月	2023年2月22日	2024年2月18日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理李国高与董事李琦系堂兄弟；董事长、总经理李国高与董事宋娟系夫妻。

#### (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
张兵	无	新任	董事会秘书	聘任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张兵	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

张兵，男，1980年10月出生，中国国籍，无境外居住权，2006年毕业于湖南农业大学计算机科学与技术专业，本科学历。2015年10月至2022年9月于湖南科伦制药有限公司担任微生物检测员，项目经理；2022年10月至今就职于湖南利尔康生物股份有限公司，目前担任公司高级研发经理、项目经理。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	24	23
生产人员	62	65
销售人员	22	22
技术人员	22	22
财务人员	4	4
员工总计	134	136

**(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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	11,282,734.67	9,400,795.47
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	五、2	3,056,200.00	1,582,547.58
应收账款	五、3	20,372,565.67	20,918,840.43
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,627,173.02	1,848,792.95
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、5	1,753,890.40	763,743.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	8,979,847.96	9,009,651.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	93,027.18	0
<b>流动资产合计</b>		<b>48,165,438.90</b>	<b>43,524,371.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	21,758,440.95	22,641,318.69
在建工程	五、9	30,706,397.22	21,534,250.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	5,570,476.38	5,646,493.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	312,994.69	447,711.61
递延所得税资产	五、12	1,209,364.84	1,286,749.80
其他非流动资产	五、13	2,813,288.00	2,039,398.43
<b>非流动资产合计</b>		62,370,962.08	53,595,922.99
<b>资产总计</b>		110,536,400.98	97,120,294.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	41,511,771.67	28,226,378.73
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、15	9,315,072.13	10,287,377.86
预收款项			
合同负债	五、16	1,676,628.49	984,587.16
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、17	724,601.05	825,419.14
应交税费	五、18	136,390.54	618,769.70
其他应付款	五、19	1,236,977.03	1,838,027.61
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	500,000.00	515,001.85
其他流动负债	五、21	2,906,200.00	1,610,543.91
<b>流动负债合计</b>		58,007,640.91	44,906,105.96
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	10,540,204.86	10,800,000.00
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			
<b>非流动负债合计</b>		10,540,204.86	10,800,000.00
<b>负债合计</b>		68,547,845.77	55,706,105.96
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	18,107.58	18,107.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,241,511.98	1,241,511.98
一般风险准备			
未分配利润	五、26	8,728,935.65	8,154,568.54
归属于母公司所有者权益合计		41,988,555.21	41,414,188.10
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		41,988,555.21	41,414,188.10
<b>负债和所有者权益总计</b>		110,536,400.98	97,120,294.06

法定代表人：李国高主管会计工作负责人：郭旭会计机构负责人：郭旭

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、27	35,457,480.93	31,762,969.73
其中：营业收入	五、27	35,457,480.93	31,762,969.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		35,650,296.38	28,798,129.26
其中：营业成本	五、27	26,569,524.38	18,593,426.39
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、28	170,788.47	233,002.45
销售费用	五、29	1,138,530.00	2,450,739.46
管理费用	五、30	1,943,474.20	2,071,074.29
研发费用	五、31	5,060,255.11	4,952,155.34
财务费用	五、32	767,724.22	497,731.33
其中：利息费用		731,064.32	525,153.64
利息收入		3,318.67	5,404.37
加：其他收益	五、33	388,850.62	112,627.11
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-54,965.69	184.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	55,941.98	153,257.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	459,957.83	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		656,969.29	3,230,909.32
加：营业外收入	五、37	46,541.24	2,169.00
减：营业外支出	五、38	51,758.46	4,540.66
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		651,752.07	3,228,537.66
减：所得税费用	五、39	77,384.96	23,168.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		574,367.11	3,205,369.08
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）		574,367.11	3,205,369.08
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）		574,367.11	3,205,369.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		574,367.11	3,205,369.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		574,367.11	3,205,369.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.10

法定代表人：李国高 主管会计工作负责人：郭旭 会计机构负责人：郭旭

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,947,555.61	33,795,808.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	438,710.53	152,425.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		41,386,266.14	33,948,234.05
购买商品、接受劳务支付的现金		29,391,717.23	20,575,392.16

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,810,529.64	4,573,675.90
支付的各项税费		1,137,843.02	390,002.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	5,285,876.92	7,022,212.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		40,625,966.81	32,561,283.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		760,299.33	1,386,950.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,157,891.76	11,245,149.85
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,157,891.76	11,245,149.85
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,157,891.76	-11,244,449.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		20,500,000.00	15,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,500,000.00	15,300,000.00
偿还债务支付的现金		7,454,795.14	5,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		765,673.23	525,153.64
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,220,468.37	6,475,153.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,279,531.63	8,824,846.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,881,939.20	-1,032,652.70

加：期初现金及现金等价物余额		9,400,795.47	1,659,629.41
六、期末现金及现金等价物余额		11,282,734.67	626,976.71

法定代表人：李国高主管会计工作负责人：郭旭会计机构负责人：郭旭

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

2023年1-6月

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

湖南利尔康生物股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为由湖南利尔康生物有限公司2014年9月26日整体改制变更设立的股份有限公司, 注册资本总额为3,200万元, 企业法人营业执照号为91430600678045624H。

2016年8月12日, 本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: 利尔康, 股票代码: 838392。

## 2、公司注册地、总部地址

注册地址：湖南省岳阳市城关镇荣新路生态工业园 12 号

总部地址：湖南省岳阳市城关镇荣新路生态工业园 12 号

## 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：医药生物-生物制品

主要产品：高效生物酶制剂产品，生产液体和固体纤维素酶、淀粉酶、果胶酶、木聚糖酶、脂肪酶、 $\beta$ -葡聚糖酶等酶制剂产品

许可经营项目：无

一般经营项目：食食品添加剂、饲料添加剂及其它非医用、非食用新型高效酶制剂及相关生物制品的开发、生产、销售及相关技术咨询、技术服务，生物技术推广，环境处理专用药剂材料（不含危险化学品）的生产及销售，水污染处理，污水处理及再生利用，固体废物治理（不含危险废物治理），环保工程治理。（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）。

## 4、财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 8 月 11 日经公司董事会批准对外报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

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

## 三、 重要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量、

存货计价方法、收入确认和计量等。

#### **（一） 遵循企业会计准则的声明**

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了2023年6月30日的财务状况，以及2023年1-6月的经营成果和现金流量。

#### **（二） 会计期间**

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### **（三） 营业周期**

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **（四） 记账本位币**

人民币为公司经营所处的主要经济环境中的货币，相应公司以人民币为记账本位币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **（五） 现金及现金等价物**

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（六） 外币业务及外币财务报表折算**

##### **1、外币业务**

公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益或确认为其他综合收益；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。

##### **2、外币财务报表的折算**

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### **（七） 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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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

### 2、金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确

认预期信用损失。

### 3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

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

(3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### 4、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

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

### 5、金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

使用不可观察输入值。

### （八） 应收款项预期信用损失

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收款项、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1、应收票据，应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2、应收账款，计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	
组合1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合1	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80

5年以上	100
------	-----

3、其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合1	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

其他应收款计提比例 (%)	
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4、应收款项融资，除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	预期信用损失计提方法
组合1：银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2：商业承兑汇票	计提方法同“(2) 应收账款”。

5、除上述计量方法以外的金融资产，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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工

具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

## **（九） 存货**

### **1、存货的分类**

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

### **2、发出存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

### **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**

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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**

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### **5、周转材料的摊销方法**

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

## **（十） 合同资产**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

## **（十一） 与合同成本有关的资产**

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

## （十二） 长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十三) 投资性房地产**

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

#### 2、投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

#### 3、投资性房地产的后续计量

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

#### 4、投资性房地产的转换

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### **(十四) 固定资产**

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

## 2、固定资产的初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	4	5	23.75
办公及其他设备	5	5	19.00

## 4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

## 5、固定资产处置

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

## （十五） 在建工程

### 1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成。
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或

者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## **(十六) 借款费用**

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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，计入相关资产的成本。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。

### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或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，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### **3、借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

## **(十七) 使用权资产**

### **1、使用权资产确认条件**

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、（二十）。

### （十八） 无形资产及开发支出

#### 1、无形资产的确认标准

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- （1）符合无形资产的定义。
- （2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- （3）该资产的成本能够可靠计量。

#### 2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

#### 3、自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

#### 4、无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	50 年

#### (十九) 长期资产减值

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

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

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

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **（二十） 长期待摊费用**

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **（二十一） 职工薪酬**

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1、短期薪酬**

主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；其他短期薪酬。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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### **2、离职后福利**

主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工

薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利

主要包括：在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4、其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

## （二十二） 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠计量。

### 2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十三） 股份支付

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

- （1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
- （2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付。授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划。如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

#### **（二十四） 优先股、永续债等其他金融工具**

##### 1、金融负债和权益工具的划分

公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

## 2、优先股、永续债的会计处理

公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

## （二十五） 收入

### 1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

①客户在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。

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务。

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3、收入确认的具体时点及方法

(1) 内销产品收入确认政策：

a. 公司直销收入确认的流程：

公司销售部门首先与客户签订供货合同，约定价格/定价机制，或供货总量，具体供货数量和时间由客户订单确定。销售部根据发货单组织发货，并打印销货清单。合同签订后，货物由运输公司从公司送往客户要求的地点，同时出库验收单由运输公司一起送给客户签收，签收后交回公司。公司在收到客户签字的出库验收单时作为销售收入的确认时点。

b. 公司经销收入确认的流程：

公司在部分地区通过经销商开发市场，公司将货物直接销售给经销商，由经销商自行开发市场销售，销售风险由经销商自行承担，因此与直销的会计政策一致。

经销收入确认的流程及时点：公司销售部门首先与经销商签订供货合同，约定价格/定价机制、或

供货总量，具体供货数量和时间由经销商订单确定。销售部根据发货单组织发货，并打印销货清单。合同签订后，货物由运输公司从公司送往经销商要求的地点，同时出库验收单由运输公司一起送给经销商签收，签收后交回公司。公司在收到经销商签字的出库验收单时作为销售收入的确认时点。

(2) 外销产品收入确认政策：

公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (二十六) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

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。

### 3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

### 4、政府补助会计处理

公司采用确认政府补助，具体处理：

(1) 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值/或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）/或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）/或冲减相关成本。

(3) 公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：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，公司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。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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。②财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十七) 所得税

### 1、分类

公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉。
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

### 2、确认与计量

(1) 公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：①商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：①该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足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。

### 3、复核

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

## (二十八) 租赁

### 1、租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

### 2、租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。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。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。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，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、作为承租人

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。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。公司对短期租赁和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的资产成本或当期损益。

（1）作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 4、作为出租人

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （二十九） 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

### 2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市建设维护税	按实际应缴流转税额计征	5%
教育费附加	按实际应缴流转税额计征	3%
地方教育费附加	按实际应缴流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

### 2、税收优惠

企业所得税

2022年10月18日，公司通过高新技术企业复审，被认定为高新技术企业，取得的证书编号为：GR202243000845，证书有效期为3年，2022-2024年公司享有15%的企业所得税税率优惠政策。

## 五、 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别之处，期初指【2022年12月31日】，期末指【2023年6月30日】，本期指2023年1-6月，上期指2022年1-6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	101,722.90	74,813.90
银行存款	11,181,011.77	9,325,981.57
合计	11,282,734.67	9,400,795.47

### 2、应收票据

#### （1）票据类型

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,056,200.00	1,582,547.58
合计	3,056,200.00	1,582,547.58

（2）期末无已质押的应收票据金额

（3）报告期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## (4) 2023年6月30日已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	2023年6月30日终止确认金额	2023年6月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,420,000.00	2,906,200.00
合计	2,420,000.00	2,906,200.00

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类

类别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	4,146,929.19	14.94	4,146,929.19	100.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,604,639.80	85.06	3,232,074.13	13.69
其中：组合1：账龄组合	23,604,639.80	85.06	3,232,074.13	13.69
合计	27,751,568.99	100.00	7,379,003.32	26.59

续上表

类别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	4,146,929.19	14.61	4,146,929.19	100.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,235,828.35	85.39	3,316,987.92	13.69
其中：组合1：账龄组合	24,235,828.35	85.39	3,316,987.92	13.69
合计	28,382,757.54	100.00	7,463,917.11	26.30

## 1) 期末单项评估计提预期信用损失的应收账款

债务人名称	账面余额	预期信用损失	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
广州悦帮化工有限公司	681,035.00	681,035.00	5年以上	100.00	预计无法收回
张生庭	586,519.14	586,519.14	5年以上	100.00	预计无法收回
其他	2,879,375.05	2,879,375.05	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	4,146,929.19	4,146,929.19		100.00	

## 2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

## 组合1：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1年以内	19,150,176.12	5.00	957,508.81	19,389,524.96	5.00	969,476.25
1至2年	1,318,887.05	10.00	131,888.71	1,096,521.30	10.00	109,652.13
2至3年	1,080,036.81	20.00	216,007.36	1,702,715.81	20.00	340,543.16
3至4年	169,894.12	50.00	84,947.06	224,960.50	50.00	112,480.25
4至5年	219,617.55	80.00	175,694.04	186,348.26	80.00	149,078.61
5年以上	1,666,028.15	100.00	1,666,028.15	1,635,757.52	100.00	1,635,757.52
合计	23,604,639.80	13.69	3,232,074.13	24,235,828.35	13.69	3,316,987.92

(2) 本报告期无实际核销的重要应收账款情况

(3) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	计提的预期信用 损失金额	占应收账款总额比例 (%)
客户一	非关联方	2,071,300.00	103,565.00	7.46
客户二	非关联方	1,847,600.00	113,080.00	6.66
客户三	非关联方	1,610,580.95	1,098,550.05	5.80
客户四	非关联方	1,365,530.00	68,276.50	4.92
客户五	非关联方	1,136,295.00	56,814.75	4.09
合 计		8,031,305.95	1,440,286.30	28.94

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

(5) 本期无应收账款转移继续涉入形成的资产、负债的金额

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,105,768.32	80.15	1,848,792.95	100.00
1 至 2 年	521,404.70	19.85		
合 计	2,627,173.02	100.00	1,848,792.95	100.00

(2) 预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司	非关联方	552,194.62	21.02
绵阳鑫奥科生物科技有限公司	非关联方	474,985.00	18.08
齐春燕	非关联方	270,000.00	10.28
鲁洲生物科技(河南)有限公司	非关联方	153,608.00	5.85
山东天力药业有限公司	非关联方	122,240.00	4.65
合 计		1,573,027.62	59.88

#### 5、其他应收款

性质	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,411,663.26	1,392,544.20
减：预期信用损失	657,772.86	628,801.05
合 计	1,753,890.40	763,743.15

(1) 其他应收款项

1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	101,000.00	101,000.00
员工备用金及其他	1,617,663.26	598,544.20
预付款项	693,000.00	693,000.00
减：预期信用损失	657,772.86	628,801.05

款项性质	期末余额	年初余额
合计	1,753,890.40	763,743.15

## 2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1年以内	1,597,197.26	5.00	79,859.86	31,399.55	5.00	1,569.98
1至2年	19,300.00	10.00	1,930.00	615,978.65	10.00	61,597.87
2至3年	100,000.00	20.00	20,000.00	51,166.00	20.00	10,233.20
3至4年	1,166.00	50.00	583.00	-	50.00	-
4至5年	693,000.00	80.00	554,400.00	693,000.00	80.00	554,400.00
5年以上	1,000.00	100.00	1,000.00	1,000.00	100.00	1,000.00
合计	2,411,663.26	27.27	657,772.86	1,392,544.20	45.15	628,801.05

## 3) 预期信用损失计提情况

预期信用损失	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)	
年初余额	628,801.05			628,801.05
本期计提	28,971.81			28,971.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	657,772.86			657,772.86

## 4) 本报告期无实际核销的重要其他应收款项情况

## 5) 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
许波勇	员工往来及备用金	764,846.65	1年以内	31.71	38,242.33
湖南阳光创新贸易有限公司	材料款	693,000.00	4-5年	28.74	554,400.00
胡群	技术服务费	140,000.00	1年以内	5.81	7,000.00
王文军	地坪油漆费	93,944.00	1年以内	3.90	4,697.20
岳阳县国有资产经营管理有限责任公司	保证金	50,000.00	2-3年	2.07	10,000.00
合计		1,741,790.65		72.22	614,339.53

## 6) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

## 7) 本期无其他应收款项转移继续涉入形成的资产、负债的金额

## 6、存货

### 1) 存货分项列示如下:

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,424,317.92		2,424,317.92	1,884,029.92		1,884,029.92

自制半成品	-		-	305,422.00		305,422.00
库存商品	5,712,802.61	25,656.04	5,687,146.57	6,709,770.53	485,613.87	6,224,156.66
在产品	868,383.47		868,383.47	596,042.91		596,042.91
合计	9,005,504.00	25,656.04	8,979,847.96	9,495,265.36	485,613.87	9,009,651.49

(2) 存货跌价准备:

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料					
自制半成品					
库存商品	485,613.87		459,957.83		25,656.04
在产品					
合计	485,613.87		459,957.83		25,656.04

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴土地使用税和房产税	93,027.18	-
合计	93,027.18	-

8、固定资产

(1) 固定资产

1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值:					
1. 年初余额	19,623,553.90	31,782,377.02	320,334.07	1,091,604.37	52,817,869.36
2. 本期增加金额		106,096.39	348,300.89	30,172.60	484,569.88
(1) 购置		106,096.39	348,300.89	30,172.60	484,569.88
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额	65,000.00				65,000.00
(1) 处置或报废	65,000.00				65,000.00
4. 期末余额	19,558,553.90	31,888,473.41	668,634.96	1,121,776.97	53,237,439.24
二、累计折旧					
1. 年初余额	5,471,078.31	23,638,384.17	188,456.83	878,631.36	30,176,550.67
2. 本期增加金额	466,278.05	746,744.73	72,507.00	26,952.15	1,312,481.93
(1) 计提	466,278.05	746,744.73	72,507.00	26,952.15	1,312,481.93
3. 本期减少金额	10,034.31				10,034.31
(1) 处置或报废	10,034.31				10,034.31
4. 期末余额	5,927,322.05	24,385,128.90	260,963.83	905,583.51	31,478,998.29
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	13,631,231.85	7,503,344.51	407,671.13	216,193.46	21,758,440.95
2. 期初账面价值	14,152,475.59	8,143,992.85	131,877.24	212,973.01	22,641,318.69

2) 期末无暂时闲置的固定资产

3) 期末无未办妥产权证书的固定资产的情况

## 9、在建工程

(1) 在建工程

1) 在建工程项目基本情况

工程项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期土建	11,064,364.32		11,064,364.32	7,405,467.88		7,405,467.88
二期设备	19,642,032.90		19,642,032.90	14,128,782.72		14,128,782.72
合计	30,706,397.22		30,706,397.22	21,534,250.60		21,534,250.60

2) 重大在建工程项目变动情况:

工程名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
二期土建	20,000,000.00	7,405,467.88	3,658,896.44			11,064,364.32
二期设备	20,000,000.00	14,128,782.72	5,513,250.18			19,642,032.90
合计	40,000,000.00	21,534,250.60	9,172,146.62			30,706,397.22

## 10、无形资产

(1) 无形资产类别情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	6,587,159.31	6,587,159.31
2. 本期增加金额		-
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额	6,587,159.31	6,587,159.31
二、累计摊销		-
1. 年初余额	940,665.45	940,665.45
2. 本期增加金额	76,017.48	76,017.48
(1) 计提	76,017.48	76,017.48
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额	1,016,682.93	1,016,682.93
三、减值准备		-
1. 年初余额		-
2. 本期增加金额		-
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额		-
四、账面价值		-
1. 期末账面价值	5,570,476.38	5,570,476.38
2. 期初账面价值	5,646,493.86	5,646,493.86

## 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区路面铺设沥青	37,315.40		20,354.04		16,961.36
景观水体污染治理微生物菌剂技术转让费	36,111.06		16,666.68		19,444.38

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
公司外墙翻新	82,498.96		24,749.64		57,749.32
二期电力增容	215,290.50		53,822.64		161,467.86
管委会办公室装修费	76,495.69		19,123.92		57,371.77
合 计	447,711.61		134,716.92		312,994.69

## 12、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
<b>递延所得税资产:</b>				
预期信用损失	1,205,516.43	8,036,776.18	1,213,907.73	8,092,718.16
存货跌价准备	3,848.41	25,656.04	72,842.07	485,613.87
小 计	1,209,364.84	8,062,432.22	1,286,749.80	8,578,332.03

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	12,825,303.43	12,825,303.43
合 计	12,825,303.43	12,825,303.43

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	年初余额	备注
2027年	3,539,631.82	3,539,631.82	
2028年	5,219,038.46	5,219,038.46	
2029年	1,756,412.87	1,756,412.87	
2030年	2,310,220.28	2,310,220.28	
合 计	12,825,303.43	12,825,303.43	

## 13、 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	2,813,288.00	2,039,398.43
小 计	2,813,288.00	2,039,398.43
减: 减值准备		
合 计	2,813,288.00	2,039,398.43

## 14、 短期借款

(1) 短期借款情况

借款类别	期末余额	年初余额
保证借款	27,511,771.67	26,706,771.67
信用借款	14,000,000.00	1,500,000.00
未到期应计利息		19,607.06
合 计	41,511,771.67	28,226,378.73

(2) 本报告期末无逾期借款。

## 15、 应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	年初余额
应付材料费用供应商	6,983,933.21	7,228,953.25
应付设备工程供应商	2,331,138.92	3,058,424.61
合 计	9,315,072.13	10,287,377.86

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
崇阳县昌华实业有限公司	148,649.70	未催付
上海明克包装制品有限公司	111,147.60	未催付
临江市绿江助滤剂有限公司	108,512.00	未催付
上海一鸣过滤技术有限公司	104,230.00	未催付
合 计	472,539.30	

16、 合同负债

项 目	期末余额	年初余额	备注
预收货款	1,676,628.49	984,587.16	
合 计	1,676,628.49	984,587.16	

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期末余额	年初余额
短期薪酬	724,601.05	824,477.14
离职后福利-设定提存计划		942.00
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合 计	724,601.05	825,419.14

(2) 短期薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	823,277.14	4,187,904.11	4,287,780.20	723,401.05
2、职工福利费		298,931.81	298,931.81	-
3、社会保险费		216,617.63	216,617.63	-
其中：基本医疗保险费		158,202.60	158,202.60	-
工伤保险费		50,717.84	50,717.84	-
生育保险费		7,697.19	7,697.19	-
4、补充商业保险				-
5、住房公积金				-
6、工会经费和职工教育经费	1,200.00	7,200.00	7,200.00	1,200.00
7、其他短期薪酬				-
合 计	824,477.14	4,710,653.55	4,810,529.64	724,601.05

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	942.00	309,603.60	310,545.60	
2、失业保险费		10,533.15	10,533.15	
3、年金缴费				

合 计	942.00	320,136.75	321,078.75	
-----	--------	------------	------------	--

### 18、 应交税费

类 别	期末余额	年初余额
增值税	102,244.36	514,683.20
城市维护建设税	8,465.52	35,135.69
教育费附加	5,766.53	21,081.41
地方教育费附加	2,698.99	14,054.30
土地使用税		-0.01
印花税	1,598.80	9,792.19
个人所得税	12,106.34	8,512.92
其他	3,510.00	15,510.00
合 计	136,390.54	618,769.70

### 19、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,236,977.03	1,838,027.61
合 计	1,236,977.03	1,838,027.61

#### (1) 其他应付款项

##### 1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金/押金	150,000.00	150,000.00
未支付费用	799,764.75	929,815.07
员工往来款	287,212.28	758,212.54
合 计	1,236,977.03	1,838,027.61

#### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况:

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
岳阳市兴益欣生物贸易有限公司	150,000.00	2-3 年	保证金	未催付
湖南创佳环保有限公司	130,000.00	2-3 年	服务费	未催付
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	100,000.00	3-4 年	审计费	未催付
合 计	380,000.00			

### 20、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	500,000.00	500,000.00
一年内到期的长期借款应计利息	-	15,001.85
合 计	500,000.00	515,001.85

### 21、 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
已背书未终止确认的应收票据	2,906,200.00	1,482,547.58
待转增值税	-	127,996.33

合 计	2,906,200.00	1,610,543.91
-----	--------------	--------------

## 22、 长期借款

### (1) 长期借款明细项目

借款类别	期末余额	年初余额	利率区间
抵押借款	11,040,204.86	11,300,000.00	7.22%-7.41%
小 计	11,040,204.86	11,300,000.00	
减：一年内到期的长期借款	500,000.00	500,000.00	
合 计	10,540,204.86	10,800,000.00	

## 23、 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金	其他	小计	
股份总额	32,000,000.00						32,000,000.00

## 24、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,107.58			18,107.58
其他资本公积				
原制度资本公积转入				
合 计	18,107.58			18,107.58

## 25、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,241,511.98			1,241,511.98
任意盈余公积				
合计	1,241,511.98			1,241,511.98

## 26、 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	8,154,568.54	
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	8,154,568.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	574,367.11	
减：提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,728,935.65	

## 27、 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,094,496.04	26,408,685.34	30,175,549.58	17,621,105.67
其他业务	362,984.89	160,839.04	1,587,420.15	972,320.72
合计	35,457,480.93	26,569,524.38	31,762,969.73	18,593,426.39

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
非工业级酶	21,940,670.37	17,360,641.34	14,652,514.75	8,720,254.08
工业级酶	13,153,825.67	9,048,044.00	15,523,034.83	8,900,851.36
<b>合计</b>	<b>35,094,496.04</b>	<b>26,408,685.34</b>	<b>30,175,549.58</b>	<b>17,621,105.44</b>

### 28、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,294.82	14,592.11
教育费附加	22,376.89	8,755.27
地方教育费附加	14,917.93	5,836.85
房产税	45,903.54	102,932.86
土地使用税	47,123.63	94,247.26
印花税	3,171.66	6,638.10
<b>合计</b>	<b>170,788.47</b>	<b>233,002.45</b>

### 29、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	533,940.57	771,028.21
业务招待费	271,965.68	464,598.00
广告及业务宣传费	107,397.59	142,588.04
汽车消耗	500.00	-
资产折旧摊销费	1,001.64	1,103.58
办公费	74,019.17	19,855.38
差旅费	101,988.62	60,200.76
代检费	27,533.03	7,316.04
佣金手续费	-	959,520.00
其他	20,183.70	24,529.45
<b>合计</b>	<b>1,138,530.00</b>	<b>2,450,739.46</b>

### 30、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	844,745.62	1,044,614.79
办公费	103,381.55	132,049.97
差旅费	7,527.33	11,718.76
业务招待费	264,904.48	102,448.17
折旧摊销费	246,097.12	219,161.80
汽车消耗	34,576.24	46,967.35
认证检验费	95,705.66	-
物料及修理	52,852.05	50,953.45
残疾人保障金	19,980.00	21,060.00
咨询顾问费	-	295,483.42
运输仓储费	49,200.11	50,592.03
其他	74,264.63	3,285.18
审计券商等中介费	150,239.41	92,739.37
<b>合计</b>	<b>1,943,474.20</b>	<b>2,071,074.29</b>

### 31、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,355,069.67	1,183,446.55
材料动力费	1,651,341.91	1,352,071.48
折旧费	87,180.33	67,767.53
技术服务费	1,651,218.91	2,097,566.84
研发咨询费	224,752.48	220,650.48
其他	90,691.81	30,652.46
<b>合计</b>	<b>5,060,255.11</b>	<b>4,952,155.34</b>

### 32、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	731,064.32	525,153.64
减：利息收入	3,318.67	5,404.37
汇兑损益	30,305.00	-32,224.72
其他	9,673.57	10,206.78
<b>合计</b>	<b>767,724.22</b>	<b>497,731.33</b>

### 33、 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的 余额
政府补助	388,850.62	112,627.11	386,600.00
<b>合计</b>	<b>388,850.62</b>	<b>112,627.11</b>	<b>386,600.00</b>

计入当期损益的政府补助：

补助项目		本期发生额	上期发生额
与收益相关	2020年度岳阳市科技创新人才团队奖励资金		100,000.00
	岳阳市市场监督管理局发明专利奖励款		3,000.00
	统计工作先进企业奖金		600.00
	岳阳县就业服务中心失业保险稳岗补贴款		9,027.11
	2021年度企业研发财政奖补资金	156,600.00	
	岳阳县就业服务中心就业补助资金	30,000.00	
	2022年代扣代缴个税手续费返还	2,250.62	
	岳阳县财政局国库集中支付零余额专户（对外经济贸易股）奖励金	50,000.00	
<b>合计</b>		<b>388,850.62</b>	<b>112,627.11</b>

### 34、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-54,965.69	184.50
其中：固定资产	-54,965.69	184.50
<b>合计</b>	<b>-54,965.69</b>	<b>184.50</b>

### 35、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	55,941.98	153,257.24
<b>合计</b>	<b>55,941.98</b>	<b>153,257.24</b>

### 36、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	459,957.83	
<b>合计</b>	<b>459,957.83</b>	

### 37、 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
罚款收入	-	1,700.00	
无需支付的款项	16,444.50	-	16,444.50
其他	30,096.74	469.00	30,096.74
<b>合计</b>	<b>46,541.24</b>	<b>2,169.00</b>	<b>46,541.24</b>

### 38、 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
罚款支出	200.00	4,540.66	200.00
岳阳县月田镇乡村振兴赞助款	30,000.00	-	30,000.00
其他	21,558.46	-	21,558.46
<b>合计</b>	<b>51,758.46</b>	<b>4,540.66</b>	<b>51,758.46</b>

### 39、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	77,384.96	23,168.58
<b>合计</b>	<b>77,384.96</b>	<b>23,168.58</b>

#### (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	651,752.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	97,762.81
研发费用加计扣除	759,038.27
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,967.41
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	684,693.01
所得税费用	77,384.96

### 40、 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	3,318.67	5,404.37
营业外收入及补助金额	435,391.86	114,796.11
其他	-	32,224.72
<b>合计</b>	<b>438,710.53</b>	<b>152,425.20</b>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用	3,422,882.45	5,671,097.54
备用金及往来款项	1,702,233.10	1,340,908.41
手续费	9,673.57	10,206.78
<b>合计</b>	<b>5,134,789.12</b>	<b>7,022,212.73</b>

#### 41、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	574,367.11	3,205,369.08
加：信用减值损失	-55,941.98	-153,257.24
资产减值损失	-459,957.83	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,312,481.93	1,151,341.19
无形资产摊销	76,017.48	76,017.48
长期待摊费用摊销	134,716.92	134,716.92
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）	54,965.69	-184.50
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）	731,064.32	525,153.64
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）	77,384.96	23,168.58
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）	489,761.36	-4,139,836.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,732,990.18	564,986.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	558,429.55	-524.86
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	760,299.33	1,386,950.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	11,282,734.67	626,976.71
减：现金的期初余额	9,400,795.47	1,659,629.41
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,881,939.20	-1,032,652.70

##### (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	11,282,734.67	626,976.71
其中：库存现金	101,722.90	44,975.59
可随时用于支付的银行存款	11,181,011.77	582,001.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	11,282,734.67	626,976.71
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

#### 六、 关联方及关联交易

##### 1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，也无实际控制人。

## 2、 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

## 3、 本公司的合营和联营情况

报告期末，本公司无合营和联营情况。

## 4、 持有公司 5%以上股权的股东

投资方名称	类型	注册资本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
李国高	自然人	7,694,735	24.0460	24.0460
王辉	自然人	4,696,913	14.6779	14.6779
陆国庆	自然人	3,986,958	12.4592	12.4592
廖廷健	自然人	2,289,655	7.1552	7.1552
汪兵	自然人	1,866,235	5.8320	5.8320

## 5、 其他关联方情况

姓名	关联关系
李国高	董事长、总经理
宋娟	董事
熊辉	董事
李琦	董事
汪兵	董事
陆国庆	董事
王辉	董事
汪济民	原董事会秘书(2022年12月23日辞职)
张兵	董事会秘书(2023年2月22日聘任)
莫尉	监事会主席，监事
伍明达	监事
郭旭	财务负责人
李望龙	职工代表监事
南充万泰大酒店有限公司	公司董事王辉持有38%股份，并担任法定代表人/执行董事
南充大进车业有限公司	公司董事王辉持有100%股份，并担任法人/执行董事
南充市二市场有限公司	公司董事王辉担任监事
皓熙股权投资管理(上海)有限公司	公司董事陆国庆持有50.00%股份，并担任法人/执行董事
长沙皓熙投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事陆国庆持股20.00%、担任执行事务合伙人

## 6、 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内本公司无受托管理/承包及委托管理/出包情况。

### (3) 关联租赁情况

报告期内本公司无关联租赁情况。

#### (4) 关联担保情况

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
李国高	本公司	10,000,000.00	2022/12/30	2023/12/30	否
李国高、宋娟	本公司	5,000,000.00	2022/3/17	2023/3/16	是
李国高、宋娟	本公司	3,000,000.00	2021/12/22	2024/12/22	否
李国高、宋娟	本公司	4,000,000.00	2022/09/02	2023/09/01	否
李国高、宋娟	本公司	5,000,000.00	2022/3/17	2023/3/16	是
李国高、宋娟	本公司	3,000,000.00	2022/9/7	2023/9/7	否
小计		30,000,000.00			

#### (5) 关联方资金拆借

报告期内无关联方资金拆借情况。

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无资产转让、债务重组情况。

### 7、 关联方应收应付款项

#### (1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额	年初余额
其他应收款：		
李琦	185,172.22	-
宋娟	27,844.39	-
郭旭	60.00	-
合计	213,076.61	-

#### (2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
李琦	-	31,943.05
李望龙	-	14,799.82
宋娟	-	3,021.63
郭旭	-	8,177.34
合计	-	57,941.84

### 8、 关联方承诺

截止至2023年6月30日，本公司无关联方承诺事项。

### 七、 承诺及或有事项

#### 1、 重要承诺事项

截止至2023年6月30日，本公司无应披露的承诺事项。

## 2、 或有事项

截止至 2023 年 6 月 30 日，本公司无应披露的或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

本公司报告期内无需披露的资产负债表日后事项。

## 九、 其他重要事项

资产负债表日不存在需披露的其他重要事项。

## 十、 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-54,965.69	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	386,600.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,217.22	
非经常性损益总额	326,417.09	
减：非经常性损益的所得税影响数	48,962.56	
非经常性损益净额	277,454.53	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	277,454.53	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.38	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.01	0.01

湖南利尔康生物股份有限公司

2023 年 8 月 11 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 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

#### (二) 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-54,965.69
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	386,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,217.22
<b>非经常性损益合计</b>	<b>326,417.09</b>
减：所得税影响数	48,962.56
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>277,454.53</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用