



宝丽嘉华

NEEQ : 871652

辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司
Liaoning Baolijiahua Bio-medical Polytron
Technologies Inc.



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、公司负责人王松、主管会计工作负责人罗艳娟及会计机构负责人（会计主管人员）纪慧君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	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	64
附件 II	融资情况	64

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、宝丽嘉华	指	辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司
晟启昊天	指	辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司
广大嘉华	指	广州广大嘉华生物医药科技有限公司
奥世慧翔	指	广东奥世慧翔投资有限公司
道合管理	指	沈阳道合企业管理合伙企业（有限合伙）
群利投资	指	沈阳群利股权投资合伙企业(有限合伙)
股东大会	指	辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,主要指高级管理人员
《公司章程》	指	《辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让的行为
主办券商	指	财信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
果寡糖	指	在蔗糖分子上以 β -1,2-糖苷键结合数个 D-果糖初所形成的一组低聚糖的总称, 又称为果聚糖、低聚果糖、藤果三糖族低聚糖。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Baolijiahua Bio-medical Polytron Technologies Inc.		
	-		
法定代表人	王松	成立时间	2012年11月28日
控股股东	控股股东为（广东奥世慧翔投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王松、闵静、闵义），一致行动人为（王松、闵静、闵义）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 c-酒、饮料和精制茶制造业（15）-饮料制造（152）-茶饮料及其他饮料制造（1529）		
主要产品与服务项目	酵素产品的生产与销售		
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	宝丽嘉华	证券代码	871652
挂牌时间	2017年6月19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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南长沙芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴迪	联系地址	沈阳市浑南区文溯街 17-2 号(2-1-1)
电话	024-22941112	电子邮箱	baolijiahua201605@163.com
传真	024-22901213		
公司办公地址	沈阳市浑南区文溯街 17-2 号(2-1-1)	邮政编码	110000
公司网址	www.lnbljh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210103057153753G		
注册地址	辽宁省沈阳市浑南区文溯街 17-2 号（2-1-1）		
注册资本（元）	20,000,000	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

本公司是处于全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》中“酒、饮料和精制茶制造业”（行业代码：C15）之子行业“茶饮料及其他饮料制造”（子行业代码：C1529）的生产商及销售商，公司拥有定向发酵技术、药食用真菌-有益菌多级发酵技术、果寡糖酵素发酵技术三项先进生产技术；目前公司注册商标共计 169 项，拥有自己的研发团队，自主研发实用新型专利技术 31 项、发明专利技术 2 项，并与湖南农业大学国家中医药管理局亚健康干预技术实验室和华南理工大学轻工与食品学院合作研发酵素类产品。公司主要为美容院、健身会所、养生会所、产后恢复中心提供优质的产品 & 传导“大健康”的服务理念。公司销售方式为线下和线上销售，其中线下销售为主要销售方式，线下销售采取直接销售的模式，通过会议营销、体验营销、业务员拜访客户等方式开拓业务，收入来源是销售酵素产品和其他养生美容产品。报告期内，公司的商业模式较上年度没有较大变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司子公司辽宁晟启昊天生物医药有限公司于 2020 年 9 月 15 日被认定为高新技术企业，证书编号为：GR202021000184。

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	4,321,861.69	2,890,507.93	49.52%
毛利率%	43.80%	39.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,400,728.74	-1,840,276.46	23.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,434,083.97	-1,865,971.39	23.15%
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）	-15.38%	-13.85%	-
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）	-15.74%	-14.04%	-

基本每股收益	-0.07	-0.09	22.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,619,621.84	28,231,298.96	-2.17%
负债总计	19,210,354.81	18,421,303.19	4.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,409,267.03	9,809,995.77	-14.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.42	0.49	-14.29%
资产负债率%（母公司）	48.03%	44.58%	-
资产负债率%（合并）	69.55%	65.25%	-
流动比率	0.73	0.79	-
利息保障倍数	-109.69	-53.56	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	769,199.62	884,196.10	-13.01%
应收账款周转率	165.19	272.36	-
存货周转率	0.30	0.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.17%	-4.67%	-
营业收入增长率%	49.52%	-47.36%	-
净利润增长率%	23.88%	-46.88%	-

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	208,354.76	0.75%	39,147.11	0.14%	432.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	43,816.67	0.16%	8,510.48	0.03%	414.86%
预付账款	42,561.95	0.15%	60,570.23	0.21%	-29.73%
其他应收款	93,525.59	0.34%	39,732.39	0.14%	135.39%
存货	7,268,107.77	26.32%	7,135,855.36	25.28%	1.85%
其他流动资产	14,784.93	0.05%	567.38	0.00%	2,505.83%
固定资产	5,523,499.45	20.00%	5,920,230.09	20.97%	-6.70%
使用权资产	9,402,789.76	34.04%	9,878,199.81	34.99%	-4.81%
无形资产	264,462.28	0.96%	311,132.09	1.10%	-15.00%
商誉	649,311.79	2.35%	649,311.79	2.30%	0.00%
长期待摊费用	5,733.02	0.02%	17,199.38	0.06%	-66.67%
递延所得税资产	4,102,673.87	14.85%	4,170,842.85	14.77%	-1.63%

短期借款	649,284.38	2.35%	1,236,019.08	4.38%	-47.47%
应付账款	90,103.04	0.33%	151,258.02	0.54%	-40.43%
合同负债	2,816,203.87	10.20%	3,195,597.99	11.32%	-11.87%
应付职工薪酬	180,469.90	0.65%	380,201.25	1.35%	-52.53%
应交税费	58,956.89	0.21%	146,028.51	0.52%	-59.63%
其他应付款	5,608,419.53	20.31%	3,035,154.29	10.75%	84.78%
一年内到期的非流动资产	811,606.57	2.94%	746,292.36	2.64%	8.75%
其他流动负债	302,663.36	1.10%	299,829.13	1.06%	0.95%
租赁负债	8,652,977.91	31.33%	9,184,252.73	32.53%	-5.78%
递延所得税负债	39,669.36	0.14%	46,669.83	0.17%	-15.00%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，短期借款减少了47.47%，原因是：减少了建设银行的流动资金贷款。
- 2、报告期内，合同负债减少了11.87%，原因是：客户预付给公司的货款减少了。
- 3、报告期内，其他应付款增长了84.78%，原因是：闵静新增借款净额110万和按照新租赁准则欠房租挂账

(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	4,321,861.69	-	2,890,507.93	-	49.52%
营业成本	2,428,733.51	56.20%	1,747,270.77	60.45%	39.00%
毛利率	43.80%	-	39.55%	-	-
管理费用	1,490,412.03	34.49%	1,634,866.92	56.56%	-8.84%
税金及附加	39,908.88	0.92%	39,146.26	1.35%	1.95%
销售费用	1,045,868.82	24.20%	618,385.36	21.39%	69.13%
管理费用	1,490,412.03	34.49%	1,634,866.92	56.56%	-8.84%
研发费用	388,087.39	8.98%	412,885.89	14.28%	-6.01%
财务费用	294,328.41	6.81%	300,209.11	10.39%	-1.96%
其他收益	15,948.80	0.37%	34,118.86	1.18%	-53.26%
信用减值损失	-4,619.77	-0.11%	-2,559.43	-0.09%	-80.50%
营业利润	-1,354,148.32	-31.33%	-1,830,696.95	-63.33%	26.03%
营业外收入	28,524.84	0.66%	141.05	0.00%	20,123.21%
利润总额	-1,325,623.48	-30.67%	-1,830,555.90	-63.33%	27.58%
净利润	-1,400,728.74	-32.41%	-1,840,276.46	-63.67%	23.88%
经营活动产生的现金流量净额	769,199.62	-	884,196.10	-	-13.01%
投资活动产生的现金流量净额	-2,300.89	-	-288.00	-	-698.92%

筹资活动产生的现金流量净额	-597,691.08	-	-968,552.78	-	38.29%
---------------	-------------	---	-------------	---	--------

项目重大变动原因:

报告期内营业收入比去年同期增长了 49.52%，原因是：不再受疫情影响，销售人员可以正常出差、销售公司也能正常召开招商会，使公司营业收入增长了。

报告期内营业成本比去年同期增长了 39.00%，原因是：营业收入增长了，成本随之增长。

报告期内销售费用比去年同期增长了 69.13%，原因是：销售人员出差费用增加、开会会场等相关费用增加、销售人员工资绩效增加了。

报告期内营业利润比去年同期增长了 26.03%，原因是：营业收入增长了，成本增长的幅度低于收入增长的幅度，所以营业利润增长了。

报告期内利润总额比去年同期增长了 27.58%，原因是：营业收入增长了，利润总额随之增长。

报告期内净利润比去年同期增长了 23.88%，原因是：营业收入增长了，净利润随之增长。

报告期内经营活动产生的现金流量净额比去年同期减少了 13.01%，原因是：支付近两年房租费用，导致付现费用增加了。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增长了 38.29%，原因是：还银行贷款减少了。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司	子公司	生物医药研发、食品生产；农副产品收购	8,000,000	14,119,089.70	4,653,693.91	1,502,996.64	-1,171,621.35
杭州浚锦泰生物科技有限公司	子公司	批发、零售文化用品、化妆品	1,000,000	496,479.24	486,479.24	0	-4,535.78
广州广大嘉华生物医药科技有限公司	子公司	百货零售	1,000,000	1,914,621.49	-2,625,615.32	797,855.49	232,756.46
沈阳统丽嘉华健康管理	子公司	健康咨询服	1,000,000	518,613.66	440,111.45	1,079,650.04	315,964.04

有限公司		务；生活美容服务				
------	--	----------	--	--	--	--

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

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
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人王松、闵静和闵义直接持有公司 44.07% 的股份,通过奥世慧翔、道合管理、群利投资间接控制公司 48.43% 的股份,三人合计控制公司 92.50% 的股份,且王松担任公司董事长,闵静担任公司董事,闵义担任公司董事、总经理,王松与闵静为夫妻关系,闵静和闵义为姐弟关系,且三人已签署一致行动协议,在公司决策、监督和日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控制地位对公司重大事项施加影响,使公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
公司治理机制不规范的风险	公司整体变更为股份公司后,制定了新的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等,建立了内部控制体系,完善了法人治理结构,提高了管理层的规范化意识。但是,股份公司成立时间较短,公司管理层的规范意识还需进一步提高,对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉,各项管理制度、规章办法的执行需要经过一个较为漫长的完整经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在经营实践过程中逐渐完善,因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。
政策风险	公司主要从事酵素的研究、生产和销售业务。由于我国酵素产业起步相对较晚,还未形成大规模产业化经营,行业产值在 GDP 中的比重比较低,行业细分领域的监管机制仍不是很健全,需要不断完善。随着行业的不断发展,国家监管机制不断完善和监管重点的调整,一旦我国监管政策、居民消费品健康指标等发生变化,将可能影响到酵素行业的发展,亦会对公司的业务经营产生较大的影响。
原材料价格波动风险	公司的产能及生产成本的大小取决于能否以合理价格维持稳定充足的原材料供应。公司产品的原材料主要包括玻璃瓶和纸箱等包装材料以及生姜、水果、蔬菜、低聚异麦芽糖、果汁、酵素原液等直接材料。公司生产所用的主要原材料面临外部环境变动造成的大幅价格波动的风险。如果公司无法有效应对原材料成本的上升或提高产品售价以作抵消,公司未来的盈利能

	力可能会下跌，这将对公司的业务、财务状况、经营成果造成重大不利影响。
食品安全风险	<p>公司产品直接供消费者食用,产品的质量安全关系到消费者的生命健康。随着国家对食品安全的日趋重视和消费者食品安全意识以及权益保护意识的增强，产品质量、食品安全控制已经成为食品生产企业经营的重中之重。公司自成立以来一直注重产品质量管理，建立、制定、实施了严格的质量控制体系和控制措施，切实将严格的质量环境管理落实到采购、生产、销售、服务等各个环节。</p> <p>公司自成立以来质量控制体系运作良好，从未因产品质量问题发生过重大质量纠纷。但如果在原料采购、存货管理、产品生产或销售任一环节出现质量问题，或者因为其他原因发生产品质量问题，都可能对公司的销售、声誉以及企业品牌形象造成不利影响，从而对公司的业务、财务状况和经营业绩产生不利影响。</p>
市场竞争加剧风险	<p>公司专业从事酵素产品的研发、生产和销售,随着公众对酵素产品的逐渐认可，市场需求迅速增加，市场发展前景看好，吸引了大量企业进入，行业竞争也随之加剧，在品牌知名度、口感、质量、价格、销售渠道等方面存在着激烈的竞争，食品行业消费热点更新换代较快，客户忠诚度相对较低。面对目前及日后可能加剧的激烈竞争，若公司无法增加产品的销售，或维持过去的销售水平及利润率，公司业务、财务状况、经营成果及前景可能会受到不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	8,000,000	1,300,000
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-

提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务发展的正常需要，有助于稳定经营，是合理的、必要的。

上述关联交易有助于缓解公司生产经营的资金需求，对公司的发展有积极的作用，不存在损害公司及公司股东利益的情况。

（四） 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
公开转让说明书	董监高	其他承诺（公司全体董事承诺公司报送的挂牌备案文件未有虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应法律责任。）	2017年6月19日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年6月19日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2017年6月19日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

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	12,263,749	61.32%	0	12,263,749	61.32%
	其中：控股股东、实际控制人	7,988,749	39.94%	0	7,988,749	39.94%
	董事、监事、高管	2,578,749	12.89%	0	2,578,749	12.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,736,251	38.68%	0	7,736,251	38.68%
	其中：控股股东、实际控制人	6,611,251	33.06%	0	6,611,251	33.06%
	董事、监事、高管	1,125,000	5.62%	0	1,125,000	5.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	广东奥世慧翔投资有限公司	5,785,000	0	5,785,000	28.93%	0	5,785,000	0	0
2	闵静	2,938,334	0	2,938,334	14.69%	2,203,751	734,583	0	0
3	王松	2,938,333	0	2,938,333	14.69%	2,203,750	734,583	0	0
4	闵义	2,938,333	0	2,938,333	14.69%	2,203,750	734,583	0	0
5	沈阳道合企业管理合伙企业（有限	2,600,000	0	2,600,000	13%	0	2,600,000	0	0

	合伙)								
6	沈阳群利股权投资合伙企业(有限合伙)	1,300,000	0	1,300,000	6.5%	0	1,300,000	0	0
7	刘东波	1,000,000	0	1,000,000	5%	750,000	250,000	0	0
8	杨继国	500,000	0	500,000	2.5%	375,000	125,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	7,736,251	12,263,749	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

自然人股东王松和闵静系夫妻关系，闵静和闵义系姐弟关系。

自然人股东闵义为机构股东道合管理的执行事务合伙人，自然人股东王松、闵静为该合伙企业有限合伙人。

自然人股东闵义为机构股东群利投资的执行事务合伙人，自然人股东王松、闵静为该合伙企业有限合伙人。

自然人股东王松、闵静、闵义合计持有机构股东奥世慧翔 90.00%的股份，三人实际控制奥世慧翔。

除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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
王松	董事长	男	1968年7月	2022年9月26日	2025年9月25日
闵静	董事	女	1968年12月	2022年9月26日	2025年9月25日
闵义	董事	男	1970年12月	2022年9月26日	2025年9月25日
闵义	总经理	男	1970年12月	2022年9月26日	2025年9月25日
刘东波	董事	男	1970年4月	2022年9月26日	2025年9月25日
杨继国	董事	男	1977年8月	2022年9月26日	2025年9月25日
张丽	监事会主席	女	1953年5月	2022年9月26日	2025年9月25日
那丽	监事	女	1981年9月	2022年9月26日	2025年9月25日
邵婷婷	职工监事	女	1985年7月	2022年9月26日	2025年9月25日
罗艳娟	财务负责人	女	1975年7月	2022年9月26日	2025年9月25日
吴迪	董事会秘书	男	1982年9月	2022年9月26日	2025年9月25日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事王松、闵静、闵义为一致行动人且为公司实际控制人，以上三人持有控股股东奥世慧翔 100% 股权，实际控制奥世慧翔。其他董事、监事、高级管理人员之间且与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(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	5	5
生产人员	14	13
销售人员	16	17
技术人员	7	7
财务人员	7	7
行政人员	9	9
员工总计	58	58

(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） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	208,354.76	39,147.11
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）	43,816.67	8,510.48
应收款项融资			
预付款项	五（三）	42,561.95	60,570.23
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）	93,525.59	39,732.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	7,268,107.77	7,135,855.36
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（六）	14,784.93	567.38
流动资产合计		7,671,151.67	7,284,382.95
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（七）	5,523,499.45	5,920,230.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	9,402,789.76	9,878,199.81
无形资产	五（九）	264,462.28	311,132.09
开发支出			
商誉	五（十）	649,311.79	649,311.79
长期待摊费用	五（十一）	5,733.02	17,199.38
递延所得税资产	五（十二）	4,102,673.87	4,170,842.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,948,470.17	20,946,916.01
资产总计		27,619,621.84	28,231,298.96
流动负债：			
短期借款	五（十三）	649,284.38	1,236,019.08
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（十四）	90,103.04	151,258.02
预收款项			
合同负债	五（十五）	2,816,203.87	3,195,597.99
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（十六）	180,469.90	380,201.25
应交税费	五（十七）	58,956.89	146,028.51
其他应付款	五（十八）	5,608,419.53	3,035,154.29
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（十九）	811,606.57	746,292.36
其他流动负债	五（二十）	302,663.36	299,829.13
流动负债合计		10,517,707.54	9,190,380.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十一）	8,652,977.91	9,184,252.73
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	五（十二）	39,669.36	46,669.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,692,647.27	9,230,922.56
负债合计		19,210,354.81	18,421,303.19
所有者权益：			
股本	五（二十二）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	388,126.31	388,126.31
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	-11,978,859.28	-10,578,130.54
归属于母公司所有者权益合计		8,409,267.03	9,809,995.77
少数股东权益			
所有者权益合计		8,409,267.03	9,809,995.77
负债和所有者权益总计		27,619,621.84	28,231,298.96

法定代表人：王松

主管会计工作负责人：罗艳娟

会计机构负责人：纪慧君

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		61,304.16	20,454.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十（一）	3,767,259.83	4,015,357.17
应收款项融资			
预付款项		6,000,709.55	6,302,398.33
其他应收款	十（二）	1,371,575.41	7,840.40
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		328,542.98	318,081.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			7.38
流动资产合计		11,529,391.93	10,664,138.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十（三）	10,060,001.00	10,060,001.00
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		97,838.55	100,706.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,395,389.10	7,788,064.63
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,393,990.17	1,392,748.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,947,218.82	19,341,521.14
资产总计		30,476,610.75	30,005,659.70
流动负债：			
短期借款		369,284.38	956,019.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,441.02	59,965.20
预收款项			
合同负债		1,216,189.15	924,351.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			154,624.34
应交税费		36,458.75	6,819.41
其他应付款		5,390,747.10	3,392,698.36
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		573,126.89	619,635.79
其他流动负债		158,104.59	120,165.71
流动负债合计		7,754,351.88	6,234,279.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,882,380.54	7,141,772.73
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		6,882,380.54	7,141,772.73
负债合计		14,636,732.42	13,376,052.27
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		536,882.90	536,882.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		400,161.59	400,161.59
一般风险准备			
未分配利润		-5,097,166.16	-4,307,437.06
所有者权益合计		15,839,878.33	16,629,607.43
负债和所有者权益合计		30,476,610.75	30,005,659.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		4,321,861.69	2,890,507.93
其中：营业收入	五（二十五）	4,321,861.69	2,890,507.93

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,687,339.04	4,752,764.31
其中：营业成本	五（二十五）	2,428,733.51	1,747,270.77
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（二十六）	39,908.88	39,146.26
销售费用	五（二十七）	1,045,868.82	618,385.36
管理费用	五（二十八）	1,490,412.03	1,634,866.92
研发费用	五（二十九）	388,087.39	412,885.89
财务费用	五（三十）	294,328.41	300,209.11
其中：利息费用		279,336.45	294,095.34
利息收入		108.63	126.73
加：其他收益	五（三十一）	15,948.80	34,118.86
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-4,619.77	-2,559.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,354,148.32	-1,830,696.95
加：营业外收入	五（三十三）	28,524.84	141.05
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,325,623.48	-1,830,555.90
减：所得税费用	五（三十	75,105.26	9,720.56

	四)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,400,728.74	-1,840,276.46
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）		-1,400,728.74	-1,840,276.46
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）		-1,400,728.74	-1,840,276.46
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		-1,400,728.74	-1,840,276.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,400,728.74	-1,840,276.46
（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）		-0.07	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王松

主管会计工作负责人：罗艳娟

会计机构负责人：纪慧君

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	十（四）	1,505,381.68	283,000.71
减：营业成本	十（四）	414,199.84	120,906.78
税金及附加		7,170.56	1,880.00
销售费用		750,257.31	250,035.86
管理费用		906,529.31	1,082,724.77
研发费用			
财务费用		215,785.13	227,319.63
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		65.11	26.10
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,605.07	-1,368.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-793,100.43	-1,401,208.72
加：营业外收入		2,130.00	1.02
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-790,970.43	-1,401,207.70
减：所得税费用		-1,241.33	-342.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-789,729.10	-1,400,865.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-789,729.10	-1,400,865.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-789,729.10	-1,400,865.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		5,225,669.72	3,717,481.05
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		20,412.63	49,909.07
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	4,494,752.80	147,522.26
经营活动现金流入小计		9,740,835.15	3,914,912.38
购买商品、接受劳务支付的现金		819,685.45	555,863.62
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		2,082,535.91	1,917,249.17
支付的各项税费		361,969.98	64,784.34
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	5,707,444.19	492,819.15
经营活动现金流出小计		8,971,635.53	3,030,716.28

经营活动产生的现金流量净额	五（三十六）	769,199.62	884,196.10
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		2,300.89	288.00
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		2,300.89	288.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,300.89	-288.00
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		2,060,000.00	2,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,060,000.00	2,010,000.00
偿还债务支付的现金		2,645,715.62	2,945,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,975.46	33,552.78
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			
筹资活动现金流出小计		2,657,691.08	2,978,552.78
筹资活动产生的现金流量净额		-597,691.08	-968,552.78
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		169,207.65	-84,644.68
加：期初现金及现金等价物余额		39,147.11	112,869.22
六、期末现金及现金等价物余额		208,354.76	28,224.54

法定代表人：王松

主管会计工作负责人：罗艳娟

会计机构负责人：纪慧君

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		2,277,186.96	680,408.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,891,470.39	1,892,816.65
经营活动现金流入小计		7,168,657.35	2,573,224.89
购买商品、接受劳务支付的现金		228,037.65	28,229.40
支付给职工以及为职工支付的现金		743,359.31	493,451.62
支付的各项税费		102,567.05	2,069.08
支付其他与经营活动有关的现金		5,456,152.31	2,109,105.84
经营活动现金流出小计		6,530,116.32	2,632,855.94
经营活动产生的现金流量净额		638,541.03	-59,631.05
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			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,060,000.00	2,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,060,000.00	2,010,000.00
偿还债务支付的现金		2,645,715.62	1,945,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,975.46	18,624.26
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,657,691.08	1,963,624.26
筹资活动产生的现金流量净额		-597,691.08	46,375.74
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		40,849.95	-13,255.31
加：期初现金及现金等价物余额		20,454.21	21,015.26
六、期末现金及现金等价物余额		61,304.16	7,759.95

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:

本财务报表附注的期初余额指 2022 年 12 月 31 日财务报表数, 期末余额指 2023 年 6 月 30 日财务报表数, 本期发生额指 2023 年 1 月 1 日—2023 年 6 月 30 日, 上年同期发生额指 2022 年 1 月 1 日—2022 年 6 月 30 日, 母公司同。

(二) 财务报表项目附注

辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业设立、发展概况

辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为沈阳莱香健康科技有限公司, 2012 年 11 月 28 日在沈阳市沈河区工商局登记注册, 取得注册号为 210103000089427 的《营业执照》, 由闵义、袁恒宇出资设立, 注册时注册资本 50 万元。

2016 年 5 月 10 日, 本公司完成工商变更, 变更投资人。闵静将其持有的本公司 145 万元股权转让

给广东奥世慧翔投资有限公司，闵义及王松分别将其持有的本公司 150 万元股权转让给广东奥世慧翔投资有限公司。

2016 年 5 月 27 日，本公司通过沈阳市工商行政管理局核准完成股份制改造变更，由沈阳莱香健康科技有限公司变更为辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司。

统一社会信用代码：91210103057153753G

住所：沈阳市浑南区文溯街 17-2 号（2-1-1）

经营范围：生物医药技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务，农业科技研发，食品、饮料研发、生产、销售，农产品收购，化妆品、日用百货销售。（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。）

（二）本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司全资子公司为辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司、杭州浚锦泰生物科技有限公司、沈阳统丽嘉华健康管理有限公司、广州广大嘉华生物医药科技有限公司，详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：不存在影响报告期末起 12 个月内的持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本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

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入

丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，

按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方其他应收款

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本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、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

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. 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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本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，本公司按照《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

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。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：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；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；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；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。

（十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，

则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七）长期待摊费用

本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。若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。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

（十九）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法

本公司与客户之间的合同为销售货物，这些合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司分销售模式在不同时间点确认收入：

1. 对于预收款商品销售（采用自提方式发货）、赊销商品销售，在综合考虑了下列因素的基础上，在客户提货验收、结算验收完成时点确认收入：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；

2. 对于预收款商品销售（采用物流方式发货），物流运输费由客户承担，不能退货。在综合考虑了下列因素的基础上，在物流发货时点确认收入：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。

（二十）合同成本

本公司的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。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为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，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十一）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十三）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指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：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承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十四）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

（1）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定。

（2）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定。

（3）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定。

（4）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行以上会计政策变更对公司资产负债表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算	3%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

注：本公司、辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司为增值税一般纳税人，税率为 13%。广州广大嘉华生物医药科技有限公司、沈阳统丽嘉华健康管理有限公司、杭州浚锦泰生物科技有限公司为增值税小规模纳税人，税率为 3%。

纳税主体名称	所得税税率
辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司	25%
广州广大嘉华生物医药科技有限公司	25%

沈阳统丽嘉华健康管理有限公司	25%
辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司	15%
杭州浚锦泰生物科技有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1、辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司通过辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局审核被认定为高新技术企业，并于2020年9月15日取得了编号为：GR20201000184的高新技术企业证书，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，2022年享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

2、杭州浚锦泰生物科技有限公司享受小型微利企业税收优惠政策，减按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	2,527.58	3,190.77
银行存款	205,827.18	35,956.34
合计	208,354.76	39,147.11

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,122.81	8,958.40
2至3年		
3至4年	170.00	170.00
减：坏账准备	2,476.14	617.92
合计	43,816.67	8,510.48

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	170.00	0.37	170.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	46,122.81	99.63	2,306.14	5.00
其中：账龄组合	46,122.81	99.63	2,306.14	5.00
合计	46,292.81	100.00	2,476.14	5.35

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	170.00	1.86	170.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	8,958.40	98.14	447.92	5.00
其中：账龄组合	8,958.40	98.14	447.92	5.00
合计	9,128.40	100.00	617.92	6.77

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	46,122.81	5.00	2,306.14	8,958.40	5.00	447.92
合计	46,122.81	5.00	2,306.14	8,958.40	5.00	447.92

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	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	170.00					170.00
按组合计提坏账准备的应收账款	447.92	1,858.22				2,306.14
合计	617.92	1,858.22				2,476.14

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,323.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 23.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 516.16 元。

(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	42,561.95	100.00	34,510.46	56.98

1年以上			26,059.77	43.02
合计	42,561.95	100.00	60,570.23	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 42,561.95 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	101,647.99	45,093.24
减：坏账准备	8,122.40	5,360.85
合计	93,525.59	39,732.39

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
保证金	3,200.00	3,200.00
其他	98,447.99	41,893.24
减：坏账准备	8,122.40	5,360.85
合计	93,525.59	39,732.39

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	98,447.99	96.85	41,452.03	91.93
1 至 2 年			441.21	0.97
4 至 5 年				
5 年以上	3,200.00	3.15	3,200.00	7.10
合计	101,647.99	100.00	45,093.24	100.00

(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）	

期初余额	5,360.85			5,360.85
本期计提	2,761.55			2,761.55
期末余额	8,122.40	-	-	8,122.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五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	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
中国人民财产保险股份有限公司铁岭市分公司	其他	9,675.78	1年以内	9.52	483.79
吴笛	其他	3,800.00	1年以内	3.74	190.00
中国人民财产保险股份有限公司沈阳市分公司	其他	3,109.38	1年以内	3.06	155.47
康柳	其他	1,530.00	1年以内	1.51	76.50
孙娜	其他	1500.00	1年以内	1.48	75.00
合计		19,615.16		19.31	980.76

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	1,544,895.49	537,073.87	1,007,821.62	1,671,481.18	536,986.69	1,134,494.49
自制半成品及在产品	5,282,114.60		5,282,114.60	5,363,654.46		5,363,654.46
产成品(库存商品)	1,719,754.04	741,582.49	978,171.55	1,378,265.17	741,582.49	636,682.68
周转材料(包装物、低值易耗品等)				1,110.91	87.18	1,023.73
合计	8,546,764.13	1,278,656.36	7,268,107.77	8,414,511.72	1,278,656.36	7,135,855.36

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	536,986.69	87.18				537,073.87
产成品(库存商品)	741,582.49					741,582.49
周转材料(包装物、低值易耗品等)	87.18				87.18	
合计	1,278,656.36					1,278,656.36

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税	14,784.93	567.38
合 计	14,784.93	567.38

(七) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	5,523,499.45	5,920,230.09
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	5,523,499.45	5,920,230.09

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,653,133.66	5,939,324.34	1,730,219.10	792,517.28	13,115,194.38
2. 本期增加金额		2300.89			2,300.89
(1) 购置		2,300.89			2,300.89
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	4,653,133.66	5,941,625.23	1,730,219.10	792,517.28	13,117,495.27
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,161,233.92	3,680,652.42	1,644,469.09	708,608.86	7,194,964.29
2. 本期增加金额	114,654.30	274,728.32		9,648.91	399,031.53
(1) 计提	114,654.30	274,728.32		9,648.91	399,031.53
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,275,888.22	3,955,380.74	1,644,469.09	718,257.77	7,593,995.82
三、减值准备					
四、账面价值					

1. 期末账面价值	3,377,245.44	1,986,244.49	85,750.01	74,259.51	5,523,499.45
2. 期初账面价值	3,491,899.74	2,258,671.92	85,750.01	83,908.42	5,920,230.09

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,797,257.77	11,797,257.77
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,797,257.77	11,797,257.77
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,919,057.96	1,919,057.96
2. 本期增加金额	475,410.05	475,410.05
(1) 计提	475,410.05	475,410.05
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,394,468.01	2,394,468.01
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,402,789.76	9,402,789.76
2. 期初账面价值	9,878,199.81	9,878,199.81

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	933,396.23	166,812.95	1,100,209.18
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	933,396.23	166,812.95	1,100,209.18
二、累计摊销			
1. 期初余额	622,264.14	166,812.95	789,077.09
2. 本期增加金额	46,669.81		46,669.81
(1) 计提	46,669.81		46,669.81
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	668,933.95	166,812.95	835,746.90

三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	264,462.28		264,462.28
2. 期初账面价值	311,132.09		311,132.09

(十) 商誉

1. 商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司	469,493.00			469,493.00
杭州浚锦泰生物科技有限公司	179,818.79			179,818.79
合 计	649,311.79			649,311.79

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

公司期末对与商誉相关的两个资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可回收金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

经过测试包含商誉的两个资产组的可回收金额均大于包含整体商誉的资产组的账面价值，未发生减值。

(十一) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修款	17,199.38		11,466.36		5,733.02
合 计	17,199.38		11,466.36		5,733.02

(十二) 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		期初余额	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	267,940.30	1,289,254.90	266,690.92	1,284,635.13
可抵扣亏损	3,830,136.78	19,001,208.40	3,830,136.78	19,001,208.40
内部交易未实现利润	4,596.79	18,387.18	74,015.15	296,060.61
小 计	4,102,673.87	20,308,850.48	4,170,842.85	20,581,904.14
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	39,669.36	264,462.40	46,669.83	311,132.20

小 计	39,669.36	264,462.40	46,669.83	311,132.20
-----	-----------	------------	-----------	------------

(十三) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证、抵押借款		
信用借款		
保证借款	649,284.38	1,235,000.00
应计利息		1,019.08
合 计	649,284.38	1,236,019.08

注：系王松提供保证担保。

(十四) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	90,103.04	100,057.22
1 年以上		51,200.80
合 计	90,103.04	151,258.02

(十五) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	2,816,203.87	3,195,597.99
合 计	2,816,203.87	3,195,597.99

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	380,201.25	1,698,717.77	1,898,449.12	180,469.90
离职后福利-设定提存计划		184,086.79	184,086.79	
合 计	380,201.25	1,882,804.56	2,082,535.91	180,469.90

2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	380,201.25	1,517,357.11	1,717,088.46	180,469.90
职工福利费		1,250.00	1,250.00	
社会保险费		147,229.91	147,229.91	
其中：医疗保险费		142,290.86	142,290.86	
工伤保险费		4,879.60	4,879.60	
生育保险费		59.45	59.45	

住房公积金		8,890.00	8,890.00	
工会经费和职工教育经费		23,990.75	23,990.75	
合 计	380,201.25	1,698,717.77	1,898,449.12	180,469.90

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		178,494.24	178,494.24	
失业保险费		5,592.55	5,592.55	
合 计		184,086.79	184,086.79	

(十七) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	46,602.69	135,268.38
房产税	1,574.89	1,574.89
土地使用税	377.25	218.43
个人所得税		
城市维护建设税	1,631.08	5,367.59
教育费附加	1,165.05	3,367.28
其他税费	7605.93	231.94
合 计	58,956.89	146,028.51

(十八) 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,608,419.53	3,035,154.29
合 计	5,608,419.53	3,035,154.29

1. 其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		
租金	1,221,459.51	2,934,407.65
往来款及其他	4,386,960.02	100,746.64
合 计	5,608,419.53	3,035,154.29

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额

一年内到期的租赁负债	811,606.57	746,292.36
合 计	811,606.57	746,292.36

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	302,663.36	299,829.13
合 计	302,663.36	299,829.13

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,955,544.03	12,717,442.51
减：未确认融资费用	2,524,598.32	2,786,897.42
减：一年内到期的租赁负债	777,967.80	746,292.36
合 计	8,652,977.91	9,184,252.73

(二十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

(二十三) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	388,126.31			388,126.31
合 计	388,126.31			388,126.31

(二十四) 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	-10,578,130.54	
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	-10,578,130.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,400,728.74	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-11,978,859.28	

(二十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

一、主营业务小计	4,320,830.89	2,427,816.23	2,888,047.28	1,745,650.12
酵素类产品收入	3,241,180.85	1,704,038.34	2,586,783.22	1,442,460.87
咨询服务收入	1,079,650.04	723,777.89	301,264.06	303,189.25
二、其他业务小计	1,030.80	917.28	2,460.65	1,620.65
其他	1,030.80	917.28	2,460.65	1,620.65
合 计	4,321,861.69	2,428,733.51	2,890,507.93	1,747,270.77

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	酵素类产品	咨询服务	其他业务收入
在某一时点确认	3,241,180.85	1,079,650.04	1,030.80

(二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,862.25	9,202.37
教育费附加	6,908.26	6,573.12
印花税	1618.37	654.00
车船使用税		900.00
房产税	18,898.84	18,898.74
其他	2,621.16	2,918.03
合 计	39,908.88	39,146.26

(二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	481,974.86	458,630.72
会务促销费	360,771.23	95,028.22
差旅费	59,866.62	39,010.82
交通运输费	15,275.16	1,862.19
招待费	33,560.00	1,381.00
包装物		
办公费用	6,038.46	4,520.16
销售政策咨询		-
线上宣传费用		-
其他	88,382.49	17,952.25
合 计	1,045,868.82	618,385.36

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	416,776.25	500,966.16
折旧及摊销	484,775.10	813,452.78
办公费	12,335.95	97,012.07
汽车交通运输费	30,520.65	17,535.72
招待费	13,281.81	20,638.45
会议费	0	-
差旅费	2,341.43	12,244.86
中介机构咨询服务费	107,568.91	131,926.04
房租物业	41,897.18	-
其他费用	380,914.75	41,090.84
合 计	1,490,412.03	1,634,866.92

(二十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	220,493.93	263,040.38
材料费用	13,169.48	2,498.77
折旧费用	112,866.73	113,220.72
检测费用	-	-
服务费	4,455.00	-
燃料动力费	37,102.25	34,126.02
其他		
合 计	388,087.39	412,885.89

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	279,336.45	294,095.34
减：利息收入	108.63	126.73
手续费支出	15,100.59	6,240.50
合 计	294,328.41	300,209.11

(三十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	12,513.00		与收益相关
免缴增值税		12,033.00	与收益相关

房产税退税		18,095.80	与收益相关
其他	3,435.80	3,990.06	与收益相关
合 计	15,948.80	34,118.86	

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,858.22	-875.62
其他应收款信用减值损失	-2,761.55	-1,683.81
合 计	-4,619.77	-2,559.43

(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
往来款项无需支付			
其他	28,524.84	141.05	28,524.84
合 计	28,524.84	141.05	28,524.84

(三十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	13,936.75	
递延所得税费用	61,168.51	9,720.56
合计	75,105.26	9,720.56

(三十五) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	4,494,752.80	147,522.26
其中：利息收入	108.63	126.73
往来款	4,468,504.72	50,000.00
政府补助	26,139.45	22,085.86
其他		75,309.67
支付其他与经营活动有关的现金	5,707,444.19	492,819.15
其中：付现费用	1,152,754.64	445,612.03
往来款	4,554,689.55	-
其他	-	47,207.12

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,400,728.74	-1,840,276.46
加：信用减值损失	4,619.77	2,559.43
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	399,031.53	588,221.93
使用权资产折旧	475,410.05	479,764.50
无形资产摊销	46,669.81	46,669.81
长期待摊费用摊销	11,466.36	15,785.59
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）		
净敞口套期损失（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）	279,336.45	294,095.34
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）	68,168.98	16,721.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,000.47	-7,000.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-132,252.41	151,154.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-71,091.11	87,920.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,095,569.40	1,048,580.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	769,199.62	884,196.10
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	208,354.76	28,224.54
减：现金的期初余额	39,147.11	112,869.22
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	169,207.65	-84,644.68
--------------	------------	------------

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	208,354.76	28,224.54
其中：库存现金	2,527.58	10,047.64
可随时用于支付的银行存款	205,827.18	18,176.90
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	208,354.76	28,224.54

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司	沈阳市东陵区	辽宁省沈阳市	生物医药研发、食品生产；农副产品收购等。	100		非同一控制下取得
杭州浚锦泰生物科技有限公司	杭州市西湖区	浙江省杭州市	文化用品，化妆品，计算机软件，服装，美容仪器零售批发等。	100		非同一控制下取得
广州广大嘉华生物医药科技有限公司	广州市天河区	广东省广州市	百货、食品添加剂零售；化妆品及卫生用品制造、批发、零售等。	100		新设成立
沈阳统丽嘉华健康管理有限公司	沈阳市浑南区	辽宁省沈阳市	健康咨询服务；生活美容服务；保健按摩服务；食品、日化用品销售等。	100		新设成立

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广东奥世	广东省	企业总部管理；企业管理服务（涉及许	3,000.00	44.50	44.50

慧翔投资有限公司	广州市	可经营项目的除外)；资产管理(不含许可审批项目)；企业管理咨询服务；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；货物进出口(专营专控商品除外)等	万元		
----------	-----	--	----	--	--

本公司的实际控制人为王松、闵静及闵义。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方	期初余额(元)	本期增加(元)	本期减少(元)	期末余额(元)	备注
拆入：					
闵静	0	1,300,000	200,000	1,100,000	

2. 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
王松	辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司	955,000.00	2022/2/18	2023/12/7	否
王松	辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司	280,000.00	2022/12/9	2023/12/8	否

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
合计	10.79	15.92

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的期后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,422.61	2,793.60
1 至 2 年	812,209.15	812,209.15
2 至 3 年	694,159.58	694,159.58
3 至 4 年	2,228,307.55	2,506,266.27
减：坏账准备	1,839.06	71.43
合计	3,767,259.83	4,015,357.17

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,769,098.89	100.00		
其中：账龄组合	36,781.21	0.98	1,839.06	5.00
合并范围内关联方组合	3,732,317.68	99.02		
合 计	3,769,098.89	100.00	1,839.06	0.05

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,015,428.60	100.00	71.43	
其中：账龄组合	1,428.60	0.04	71.43	5.00
合并范围内关联方组合	4,014,000.00	99.96		
合 计	4,015,428.60	100.00	71.43	

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损	坏账准备	账面余额	预期信用损	坏账准备

		失率 (%)			失率 (%)	
1 年以内	36781.21	5.00	1,839.06	1,428.60	5.00	71.43
合计	36781.21	5.00	1,839.06	1,428.60	5.00	71.43

3. 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	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	71.43	1,767.63				1,839.06
合计	71.43	1,767.63				1,839.06

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,765,758.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,672.05 元。

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,374,895.17	8,322.72
减：坏账准备	3,319.76	482.32
合计	1,371,575.41	7,840.40

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,374,895.17	8,322.72
保证金		
减：坏账准备	3,319.76	482.32
合计	1,371,575.41	7,840.40

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,374,895.17	100.00	8,322.72	100.00
1-2 年				

合计	1,374,895.17	100.00	8,322.72	100.00
----	--------------	--------	----------	--------

(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）	
期初余额	482.32			482.32
本期计提	2,837.44			2,837.44
期末余额	3,319.76			3,319.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,374,895.17 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,319.76 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,060,001.00		10,060,001.00	10,060,001.00		10,060,001.00
合计	10,060,001.00		10,060,001.00	10,060,001.00		10,060,001.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁晟启昊天生物医药科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
杭州浚锦泰生物科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州广大嘉华生物医药科技有限公司	800,001.00			800,001.00		
沈阳统丽嘉华健康管理咨询有限公司	260,000.00			260,000.00		
合计	10,060,001.00			10,060,001.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,505,381.68	414,199.84	282,922.34	120,906.78
酵素类产品收入	1,505,381.68	414,199.84	282,922.34	120,906.78
二、其他业务小计			78.37	-
其他			78.37	
合计	1,505,381.68	414,199.84	283,000.71	120,906.78

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	酵素类产品
在某一时点确认	1,505,381.68

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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）	15,948.80	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,524.84	
3. 所得税影响额	-11,118.41	
合计	33,355.23	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-15.38	-13.85	-0.07	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.74	-14.04	-0.07	-0.09

辽宁宝丽嘉华生物医药科技股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

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
计入当期损益的政府补助，但与公司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；	15,948.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,524.84
非经常性损益合计	44,473.64
减：所得税影响数	11,118.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	33,355.23

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