



汉典生物
NEEQ : 870405

江苏汉典生物科技股份有限公司
Handian Biotechnology(Jiangsu) Inc.



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、公司负责人杨建青、主管会计工作负责人丁向东及会计机构负责人（会计主管人员）郭乃顺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

公司主要客户、主要供应商未按要求披露具体单位名称。主要原因为：

（1）因公司所处行业竞争激烈，客户资源一直被视为公司的商业秘密，故严格保密。

（2）合适的供应商的选取会对公司的生产成本产生重大影响。

如果在公众平台披露客户、供应商名称，竞争对手可以根据相关信息追踪到产品的销售单位、应用领域、种类、数量和价格水平等，从而获取产品和工艺方面的核心技术信息，造成公司技术、工艺泄密，失去市场竞争优势，影响公司稳步发展，损害公司及股东的利益。所以豁免披露公司客户、供应商名称，以代码替代客户、供应商信息。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	87

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	南京栖霞区尧化街道科创路 1 号金港科创 6 幢二层

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、汉典生物	指	江苏汉典生物科技股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
华英证券	指	华英证券有限责任公司
会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《江苏汉典生物科技股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
股东大会	指	江苏汉典生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏汉典生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏汉典生物科技股份有限公司监事会
三会	指	江苏汉典生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
营养保健食品	指	包括保健食品、特殊膳食食品和营养强化食品

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏汉典生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Handian Biotechnology (Jiangsu) Inc.		
	HD		
法定代表人	杨建青	成立时间	2010 年 7 月 16 日
控股股东	控股股东为杨建青	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨建青），一致行动人为（丁向东）
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（C15）-饮料制造（C152）-固体饮料制造（C1525）		
主要产品与服务项目	主要品种包括泡腾片、咀嚼片、含片、口服片、颗粒剂、粉剂、凝胶软糖等系列的研发、生产和销售。		
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	汉典生物	证券代码	870405
挂牌时间	2017 年 1 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,700,000.00
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆颖	联系地址	南京市栖霞区尧化街道科创路 1 号金港科创 6 幢二层
电话	025-83249191	电子邮箱	patrick.lu@handian.cc
传真	025-83200435		
公司办公地址	南京市栖霞区尧化街道科创路 1 号金港科创 6 幢一、二层	邮政编码	210046
公司网址	www.handian.cc		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320113558851146K		
注册地址	江苏省南京市栖霞区尧化街道科创路 1 号		

注册资本（元）	10,700,000.00	注册情况报告期内 是否变更	否
---------	---------------	------------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于食品、保健食品行业；主营业务为营养食品、运动营养食品及保健食品，食品类型包括糖果、固体饮料，自主研发、生产和销售，根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司行业分类结果》（更新至2023年7月底）规定，公司所处行业为“C15-酒、饮料和精制茶制造业”；目前公司主要产品包括泡腾片系列，压片糖果系列，凝胶糖果系列，代餐粉系列，消费群体广泛，全面覆盖青年人、中老年、儿童、男性、女性等各类人群。产品线设计日趋丰富和全面，发展较快。自有品牌主要在连锁超市、连锁药房、连锁药妆店等渠道销售，同时利用公司研发、生产的优势为客户提供贴牌代加工服务。与沃尔玛、家乐福、良品铺子、大润发、北京物美、屈臣氏、万宁、国大药房、海王星辰药房、老百姓大药房等知名零售商建立了长期的合作关系，公司的产品可以通过这些主流零售渠道进入市场。公司建立了互联网销售团队，开展电商、直播业务。

为满足市场需求与生产运营的效率要求，公司实行“以销定产、适量备货”的方式，生产计划严格按照客户需求、销售计划及安全库存量制定。产品中的保健食品，均严格遵照保健食品批准证书中所列的原料及执行产品标准中的质量指标。公司坚信技术是企业的第一生产力，拥有的产品研发团队成为公司的关键资源，具备新产品完整的自主研发能力。在新产品研发中，受国家食品、保健食品政策、法规、标准变化的影响较大；在销售上，线下销售受到电商的影响较大；因此，积极跟进国家对大健康产业的总体把握，在线上线下加强终端推广及服务，适应市场的变化。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	212,591,020.67	108,462,777.99	96.00%
毛利率%	52.79%	34.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,347,516.35	-356,158.16	6,936.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,223,439.85	-813,669.72	3,077.06%
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）	49.80%	-0.95%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	49.54%	-2.17%	-
基本每股收益	2.2755	-0.0333	6,933.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	157,473,154.42	97,234,002.92	61.95%
负债总计	99,757,478.84	59,847,641.53	66.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,715,675.58	37,386,361.39	54.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.39	3.49	54.44%
资产负债率%（母公司）	59.15%	56.81%	-
资产负债率%（合并）	63.35%	61.55%	-
流动比率	1.0383	1.4146	-
利息保障倍数	21.78	0.71	-
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	36,501,006.53	9,071,114.09	302.39%
应收账款周转率	11.72	6.44	-
存货周转率	5.98	7.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	61.95%	15.53%	-
营业收入增长率%	96.00%	24.95%	-
净利润增长率%	6,936.15%	-109.52%	-

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	47,626,554.83	30.24%	26,228,671.93	26.97%	81.58%
应收票据	1,193,214.77	0.76%	1,520,628.03	1.56%	-21.53%
应收账款	17,050,622.60	10.83%	15,315,044.71	15.75%	11.33%
存货	21,559,304.32	13.69%	11,991,993.69	12.33%	79.78%
固定资产	24,424,675.98	15.51%	14,519,253.34	14.93%	68.22%
其他应付款	19,142,327.03	12.16%	2,519,415.64	2.59%	659.79%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金项目本期期末与上年期末相比，变动比例为 81.58%。主要原因为：本年度销售收入与上一年度相比，增长幅度较大，同时现金活动产生的现金流量净额也同步增加；
- 2、存货项目本期期末与上年期末相比，变动比例为 79.78%。主要原因为：为应对预期销售收入的增长，公司增加了库存备货量；
- 3、固定资产项目本期期末与上年期末相比，变动幅度为 68.22%。主要原因为：上年度计入在建工程科目的购置的尚未安装调试完毕的设备生产线，设备原值 682 万元，本年度达到预定可使用状态，转入固定资产科目。同时，为应对销售额增长带来的产能不足，新购置了部分设备。
- 4、其他应付款项目本期期末与上年期末相比，变动幅度为 659.79%。主要原因为：公司业绩增长幅度较大，根据公司销售激励政策计提的销售费用也随之大幅增长。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	212,591,020.67	-	108,462,777.99	-	96.00%
营业成本	100,372,835.00	47.21%	71,585,766.48	66.00%	40.21%
毛利率%	52.79%	-	34.00%	-	-
销售费用	65,808,995.71	30.96%	26,690,172.15	24.61%	146.57%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入项目本期与上年同期相比，变动比例为 96.00%，主要原因为：公司的出口外销业务取得重大进展，出口外销业务已成为公司的主要业务来源渠道；
- 2、营业成本项目本期与上年同期相比，变动比例为 40.21%。主要原因为，随着公司业务量的增长，产品成本中的变动成本部分亦随销售量同步增长；
- 3、销售费用项目本期与上年同期相比，变动比例为 146.57%。主要原因为：随着公司业务量的增长，销售费用中的佣金支出、市场推广和宣传支出亦随销售量同步增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	212,388,252.01	108,385,642.92	95.96%
其他业务收入	202,768.66	77,135.07	162.87%
主营业务成本	100,372,835.00	71,585,766.48	40.21%
其他业务成本	0.00	77,135.07	-100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
固体饮料	80,921,280.35	41,139,385.86	49.16%	10.79%	0.39%	5.27%
压片糖果	18,271,103.73	7,087,694.92	61.21%	259.36%	69%	43.7%
凝胶糖果	101,531,741.1	45,871,107.84	54.82%	345.42%	118.88%	46.76%
保健食品	11,664,126.83	6,274,646.38	46.21%	68.09%	20.61%	21.18%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、本年度压片糖果系列产品营业收入同比增加 259.36%，营业成本同比增加 69%。主要原因为：随着公司出口外销业务取得重大进展，各类产品的营业收入均取得显著增长，压片糖果系列产品也随之增长 259.36%，同期压片糖果类产品营业成本增长的原因是，公司的部分固定成本按产品产量进行分配，导致压片糖果类产品营业成本随之同步增长。
- 2、本年度凝胶糖果系列产品营业收入同比增加 345.42%，营业成本同比增加 118.88%。主要原因为：随着公司出口外销业务取得重大进展，各类产品的营业收入均取得显著增长，凝胶糖果系列产品也随之增长 345.42%，同期凝胶糖果类产品营业成本增长的原因是，公司的部分固定成本按产品产量进行分配，导致凝胶糖果类产品营业成本随之同步增长。
- 3、本年度保健食品系列产品营业收入同比增加 68.09%，营业成本同比增加 20.61%。主要原因为：随着公司出口外销业务取得重大进展，各类产品的营业收入均取得显著增长，保健食品系列产品也随之增长 68.09%，同期保健食品类产品营业成本增长的原因是，公司的部分固定成本按产品产量进行分配，导致保健食品类产品营业成本随之同步增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	10,572,315.30	4.97%	否
2	客户 2	9,001,559.85	4.23%	否
3	客户 3	7,481,283.12	3.52%	否
4	客户 4	6,715,204.85	3.16%	否
5	客户 5	4,189,892.40	1.97%	否
合计		37,960,255.52	17.85%	—

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	8,263,287.77	13.17%	否
2	供应商 2	5,344,181.87	8.52%	否
3	供应商 3	5,070,664.56	8.08%	否
4	供应商 4	2,872,578.56	4.58%	否
5	供应商 5	2,566,161.90	4.09%	否
合计		24,116,874.66	38.44%	—

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,501,006.53	9,071,114.09	302.39%
投资活动产生的现金流量净额	-18,563,287.03	-4,661,793.72	-298.20%
筹资活动产生的现金流量净额	3,011,202.18	-930,904.90	423.47%

现金流量分析：

- 1、本年度经营活动现金流量净额变动比例为 302.39%。主要原因为：本年度销售货物提供劳务收到的现金金额远高于上年，购买商品接受劳务支付的现金虽然也同步增长，但两者抵减后形成的经营活动产生的现金流量净额绝对金额与上年相比仍然较大。
- 2、本年度投资活动现金流量净额变动比例为-298.20%。主要原因为：本年度为扩大产能，投入的设备采购和厂房改建支出金额大幅增加。
- 3、本年度筹资活动现金流量净额变动比例为 423.47%。主要原因为：新增银行流动资金贷款额 800 万元。

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
VITAPLUS INTERCO., LTD	控股子公司	膳食补充剂的产品研发及批发零售业务。		15,823,720.57	2,958,842.95	77,203,558.31	5,372,718.40
南京汉典生物技术有限公司	控股子公司	生物技术研发；糖果制品（糖果）研发、生产、销售。	5,000,000.00	44,467,301.52	12,863,560.92	61,259,689.94	5,993,786.90
南京汉典保健食品有限公司	控股子公司	保健食品销售；预包装食品批发与零售。	1,000,000.00	3,074,532.45	-2,799,281.65	5,398,355.01	-53,847.51
江苏汉典健康科技有限公司	控股子公司	保健食品生产；食品销售；食品生产；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	50,000,000.00	40,088,334.49	13,362,520.48	814,435.41	-3,998,649.74

		广;互联网销售;保健食品(预包装)销售;进出口代理;技术进出口;货物进出口;食品进出口。					
海南倍莱实业有限公司	控股子公司	食品生产;食品营(销售散装食品);保健食品(预包装)销售;技术进出口;货物进出口;食品进出口;进出口代理;食品销售;婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售;互联网销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;食品添加剂生产与销售;国内贸易代理;贸易经纪;生物质能术服务等。	5,000,000.00	6,400,705.71	3,032,354.03	7,120,749.00	2,734,753.89

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 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
1、公司治理及内部控制的风险	股份公司成立以来,公司逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是股份公司成立时间较短,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,将对公司管理层的管理能力和公司治理提出更高的要求。因此,公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
2、管理风险	公司自成立以来,积累了较为丰富的、适应快速发展的经营管理经验,建立了有效的约束机制和内部控制制度,法人治理结构得到不断完善。但是,随着公司经营规模和生产能力的进一步扩大,对公司生产管理、质量控制、财务管理、营销管理以及资源整合等方面提出了更高的要求。如果公司管理层素质及管理水平不能适应公司规模迅速扩张的需要,管理制度、组织模式不能随着公司规模的扩大而及时进行调整和完善,将影响公司的应变能力和发展活力,进而削弱公司的市场竞争力。
3、实际控制人控制不当风险	杨建青、丁向东是公司的实际控制人,实际控制人合计直接持有公司 60.75%的股份,杨建青出任公司董事长,丁向东担任公司董事兼总经理,实际控制人对公司处于绝对控制地位。虽然目前公司已经基本建立了与股份公司相适应的法人治理结构,并建立了各项规章制度,开始全面接受投资者和监管部门的监督和约束,但如果执行不力,可能存在实际控制人通过行使表决权对公司的人事、财务和经营决策等进行控制,存在致使公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。
4、核心技术人员流失的风险	公司属于技术密集型企业,公司产品涉及到营养食品和保健食品专业类的知识,技术含量较高,技术研发人才队伍的建设与稳定对公司持续发展非常重要;在当前竞争激烈的市场环境下,产品质量及市场开发更是决定了企业能否持续发展,因此人才的竞争是业内企业竞争的根本。虽然公司已采取了多种措施以稳定和吸引核心人员队伍并取得了较好的效果,但在激烈的人才竞争下,仍然存在着核心技术人员流失的风险。
5、市场竞争的风险	营养食品和保健食品行业在我国是刚刚兴起的行业,近年来随着人们生活水平的提高和营养健康意识的逐步增强,行业增长迅速。由于行业市场容量的迅速扩大,市场竞争开始加剧,

	市场份额出现集中趋势，产品竞争逐渐体现在产品品牌、销售渠道和产品差异化等方面。国外的行业品牌也正在通过独资或合资等方式进入国内市场，其市场份额和市场影响力正逐渐上升，加剧了市场的竞争。公司正通过不断提高产品技术含量，加速自主产品研发速度，提供一系列增值服务，力争通过差异化竞争提高市场占有率和抗风险能力，从而获得市场竞争优势。
6、产品质量和食品安全风险	公司主要产品包括固体饮料，压片糖果，凝胶糖果等营养食品和保健食品。公司建立了严格完善的质量控制体系，通过了安全生产标准化认证和 ISO22000:2018 食品安全管理体系认证等，采取各项措施确保公司产品在原料来源、产品配方和营养等方面的质量。但仍不能完全避免潜在在食品安全或质量事件带来的食品安全风险，并不能排除因其他公司或其他食品行业的食品安全事件给公司带来不利影响的可能。
7、行业政策风险	食品涉及公众的身体健康和生命安全，国家和民众高度重视食品安全。2015 年 10 月 1 日，新修订的《中华人民共和国食品安全法》正式施行。2016 年 7 月 1 日，《保健食品注册与备案管理办法》开始实施。随着国家对食品生产和销售等各个环节越来越重视，在食品生产许可和生产质量管理规范，以及对营养和保健食品的管理等方面可能对食品企业提出更高要求，食品企业面临行业监管政策控制等级提高的风险。对此公司将不断规范内部管理，认真学习各项行业法律法规，最大限度地确保公司从容应对行业环境的变化。
8、生产经营场所租赁的风险	子公司南京汉典的部分生产经营场所以租赁方式取得，面积为 3,956.98 平方米（租赁期为 2023 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日）。如果未来发生租金调整、租赁协议到期不能续租、租赁中止或其它纠纷，公司可能需要和出租人就续租或更换新的生产经营场地进行协商，将有可能对公司经营活动产生较大的不利影响。
9、客户集中度风险	客户集中度较高。一方面公司需要大客户的业务带动，较大规模的客户不仅容易达成良好的销售收入预期，同时有利于生产管理的进行，优化了生产效率，从而提高利润率；但同时，若因多种原因导致的大客户流失，将显著影响销售收入，公司业绩下滑。公司只有从战略层面出发，维护现有客户，保障产品质量，做好售后服务，通过持续的大客户开发，并不断拓展新客户、新渠道，降低风险。
10、公司经营风险	公司主要从事营养食品、保健食品生产销售，食品安全是食品行业重中之重，公司建立了一整套的食品安全体系，并进行了 ISO22000 认证，始终把食品安全放在第一位。但因为行业的原因，从原料到餐桌，整个系统风险仍然存在，所以公司在经营过程中遵循严格管控，在各环节中把好质量关，力求不断完善经营管理的有效性，将风险控制在最低。
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
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 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

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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年1月6日	-	挂牌	缴纳五险一金所受处罚损失的承诺	本人承诺如发生政府主管部门或其他有权机构因江苏汉典生物科技股份有限公司在报告期内未为全体员工缴纳、本人承诺如发生政府主管部门或其他有权机构因江苏汉典生物科技股份有限公司在报告期内未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其进行	正在履行中

					追缴、补缴、收取滞纳金或处罚，或发生员工在报告期内因未为其缴纳或足额缴纳五险一金要求江苏汉典生物科技股份有限公司补缴等情形，本人承担因此造成的全部损失以及产生的一切费用，保证江苏汉典生物科技股份有限公司不会因此遭受任何损失。	
实际控制人或控股股东、主要股东及董监高	2017年1月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
其他股东	2017年1月6日	-	挂牌	资金占用承诺	公司股东承诺不会以任何理由和方式占用股份公司的资金或其他资产；如确需要借用，将严格按照内部程序履行必要的审议和决策程序。	正在履行中
实际控制人或控股股东、主要股东及董监高	2017年1月6日	-	挂牌	关联交易承诺	关于减少和规范关联方交易的承诺。	正在履行中
公司	2017年1月6日	-	挂牌	禁止电商刷单承诺	关于禁止电商业务刷单的承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
厂房	固定资产	抵押	8,000,235.83	5.08%	借款抵押
机器设备	固定资产	抵押	6,725,663.72	4.27%	融资租赁
总计	-	-	14,725,899.55	9.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押资产占公司总资产的 9.35%，公司目前经营状况良好，故资产权利受限事项对公司生产经营无重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	2,750,000	25.70%	0	2,750,000	25.70%
	其中：控股股东、实际控制人	1,625,000	15.19%	0	1,625,000	15.19%
	董事、监事、高管	1,025,000	9.58%	0	1,025,000	9.58%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,950,000	74.30%	0	7,950,000	74.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,875,000	45.56%	0	4,875,000	45.56%
	董事、监事、高管	3,075,000	28.74%	0	3,075,000	28.74%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,700,000.00	-	0	10,700,000.00	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨建青	4,500,000	0	4,500,000	42.06%	3,375,000	1,125,000	0	0
2	涂强	3,500,000	0	3,500,000	32.71%	2,625,000	875,000	0	0
3	丁向东	2,000,000	0	2,000,000	18.69%	1,500,000	500,000	0	0
4	王新华	300,000	0	300,000	2.81%	225,000	75,000	0	0
5	陆颖	100,000	0	100,000	0.93%	75,000	25,000	0	0
6	朱泽兵	100,000	0	100,000	0.93%	75,000	25,000	0	0
7	徐晓林	100,000	0	100,000	0.93%	0	100,000	0	0
8	杨瑩	50,000	0	50,000	0.47%	37,500	12,500	0	0

9	严梦娟	50,000	0	50,000	0.47%	37,500	12,500	0	0
合计		10,700,000	0	10,700,000	100.00%	7,950,000	2,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨建青、丁向东签有《一致行动协议》，为公司共同实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

截至2023年12月31日，杨建青先生直接持有公司42.06%股份，任公司董事长，对公司股东大会的决议有重大影响，为公司控股股东。杨建青先生，1964年5月出生，中国国籍，拥有美国永久居留权，专科学历。1986年7月至1988年7月，任南京无线电仪器厂技术员；1988年8月至今，任南京科安电子有限公司执行董事兼总经理；2016年3月至2016年9月，任江苏汉典生物科技有限公司董事长；2016年9月至今，任江苏汉典生物科技股份有限公司董事长。报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

截至2023年12月31日，杨建青先生和丁向东先生分别持有公司42.06%和18.69%股份，二人合计持有公司60.75%股份，且签有《一致行动协议》。同时杨建青先生担任公司董事长，丁向东先生担任公司董事兼总经理，共同参与公司经营管理，二人为公司共同实际控制人。杨建青先生，基本信息详见本节“(一) 控股股东情况”部分。

丁向东先生，1963年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年8月至1993年6月，在中国药科大学任教；1993年7月至1999年12月，任中国药科大学保健品厂厂长；1999年12月至2002年4月，任中国药科大学保健品厂研发部经理；2002年4月至今，历任南京汉典保健食品有限公司研发部经理、监事；2010年7月至2016年9月，任有限公司总经理；2016年9月至今，任股份公司董事、总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(五) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(六) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 22 日	3.74		
合计	3.74		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
杨建青	董事长	男	1964 年 5 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	4,500,000	0	4,500,000	42.06%
涂强	副董事长	男	1979 年 2 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	3,500,000	0	3,500,000	32.71%
丁向东	董事、总经理	男	1963 年 11 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	2,000,000	0	2,000,000	18.69%
王新华	董事、副总经理	男	197 年 10 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	300,000	0	300,000	2.81%
陆颖	董事、副总经理、董事会秘书	男	1973 年 5 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	100,000	0	100,000	0.93%
朱泽兵	董事、副总经理	男	1972 年 5 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	100,000	0	100,000	0.93%
郭乃顺	董事、财务总监	男	1971 年 11 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	0	0	0	0.00%
杨莹	监事会主席	女	1972 年 2 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	50,000	0	50,000	0.47%
严梦娟	监事	女	1974 年 9 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	50,000	0	50,000	0.47%
武良芳	监事	女	1974 年 5 月	2023 年 2 月 2 日	2026 年 2 月 1 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。董事长杨建青先生为公司控股股东，与公司董事兼总经理丁向东先生同为公司实际控制人。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	0	0	14
生产人员	117	20	0	137
销售人员	44	19	0	63
技术人员	24	9	0	33
财务人员	7	1	0	8
员工总计	206	49	0	255

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	8
本科	32	54
专科	38	46
专科以下	130	147
员工总计	206	255

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策： 根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。 培训计划：公司重视员工的培训和发展，制定年度培训计划。员工培训包括新员工入职培训，公司文化理念培训，岗位提升培训，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。 报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为零。
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等规定建立健全法人治理结构，公司股东大会、董事会、监事会按照相关规定规范运作，各司其职，董事、监事、高级管理人员遵纪守法，勤勉尽责。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照相关法律法规以及《公司章程》的规定，不断健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在资产、人员、财务、机构、业务方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、资产独立。公司资产独立、完整，与股东拥有的资产产权界定明晰。公司拥有完整的业务体系，生产经营所需的设备、商标、专利等资产权属明确，具有独立完整的研发、设计、采购和销售系统，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

2、人员独立。汉典生物已与员工签订了《劳动合同》，公司独立发放员工工资，公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书系公司高级管理人员，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、财务独立。公司自成立以来，设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司在银行单独开立账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保，以公司名义取得的借款、授信额度转借给控股股东及其控制的其他企业的情形。

4、机构独立。公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则，独立行使各自的职权，根据生产经营需要建立了研发、生产、采购、销售、财务、管理等部门，拥有完整独立的研发、生产、销售和管理系统。公司独立办公、独立运行，与实际控制人、股东及其控制的其他公司之间不存在混合经营、合署办公或上下级关系的情形。

5、业务独立。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务上相互独立，不存在依赖控股股东及其他关联方的情况，具备独立面向市场自主经营的能力。报告期内，公司一直从事营养保健食品的研发、生产和销售业务，公司拥有独立完整的研发、采购和销售系统，并具有完整的业务体系和面向市场的自主经营能力。公司独立对外签订所有合同，独立从事生产经营活动。公司不存在影响独立性的重大或频繁的关联交易，公司控股股东和实际控制人未从事与公司可能存在同业竞争的业务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司的会计核算严格执行国家颁布的《企业会计准则》，制定适合本公司的会计制度，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，建立会计档案保管和会计工作交接办法。在财务核算方面设置了较为合理的岗位，并配备了相应的财务人员以保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。公司设有独立的财务部门，配备专职人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，实施严格的内部审计制度。公司在银行独立开设账户，未与股东单位或其他任何单位或个人共用银行账号。公司独立办理纳税登记，依法独立纳税。公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。公司采取或拟采取一系列策略来应对风险，综合运用风险应对策略，及时进行风险评估，并及时向董事会提交报告及相应的防范措施，做到风险可控。公司董事会认为：报告期内，公司现有内部管理制度基本建立健全，能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司内部管理制度制订以来，各项制度得到了有效的实施。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大信审字【2024】第 23-00074 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 15 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王健	黄薇	（姓名 3）	（姓名 4）
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17.5 万元			

审计报告

大信审字[2024]第 23-00074 号

江苏汉典生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏汉典生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王健

中 国 · 北 京

中国注册会计师：黄薇

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	47,626,554.83	26,228,671.93

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（二）	1,193,214.77	1,520,628.03
应收账款	五（三）	17,050,622.60	15,315,044.71
应收款项融资	五（四）	1,748,465.13	1,695,611.40
预付款项	五（五）	5,919,018.29	5,239,877.69
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（六）	1,843,702.91	1,644,834.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	21,559,304.32	11,991,993.69
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（八）	4,139,351.17	354,887.03
流动资产合计		101,080,234.02	63,991,549.02
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	五（九）	3,000,000	3,000,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	24,424,675.98	14,519,253.34
在建工程	五（十一）		9,485,707.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	3,163,307.55	1,688,949.26
无形资产		30,333.53	39,433.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	16,788,218.54	
递延所得税资产	五（十四）	1,667,905.18	991,920.48
其他非流动资产	五（十五）	7,318,479.62	3,517,190.00
非流动资产合计		56,392,920.40	33,242,453.90
资产总计		157,473,154.42	97,234,002.92

流动负债：			
短期借款	五（十七）	23,017,832.22	11,514,875.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十八）	21,264,318.58	17,975,302.36
预收款项			
合同负债	五（十九）	11,827,527.06	5,957,987.94
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（二十）	2,449,347.30	205,200.00
应交税费	五（二十一）	7,029,509.32	2,970,463.57
其他应付款	五（二十二）	19,142,327.03	2,519,415.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	11,219,368.39	2,232,637.15
其他流动负债	五（二十四）	1,405,856.62	1,860,740.09
流动负债合计		97,356,086.52	45,236,621.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十五）		10,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	1,121,360.92	1,251,122.56
长期应付款			2,405,180.11
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（二十七）	1,280,031.40	454,717.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,401,392.32	14,611,019.78
负债合计		99,757,478.84	59,847,641.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	10,700,000.00	10,700,000
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	3,630,617.65	3,595,110
减：库存股			
其他综合收益		-54,073.44	-2,163.63
专项储备			
盈余公积	五（三十）	4,897,789.39	3,493,177.85
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	38,541,341.98	19,600,237.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		57,715,675.58	37,386,361.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		57,715,675.58	37,386,361.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		157,473,154.42	97,234,002.92

法定代表人：杨建青

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭乃顺

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		23,318,636.57	16,640,643.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,193,214.77	1,520,628.03
应收账款	十三（一）	16,170,672.41	15,314,598.97
应收款项融资		1,748,465.13	1,695,611.40
预付款项		1,930,819.64	3,735,170.81
其他应收款	十三（二）	34,401,625.15	21,605,451.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,678,473.42	7,427,042.63
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		119,227.14	133,264.11
流动资产合计		84,561,134.23	68,072,410.81
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(三)	22,700,708.27	7,636,215.92
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,743,530.11	13,570,196.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,169,272.56	1,688,949.26
无形资产		30,333.53	39,433.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		813,937.94	991,016.87
其他非流动资产		16,650.00	16,650.00
非流动资产合计		40,474,432.41	26,942,462.00
资产总计		125,035,566.64	95,014,872.81
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	11,514,875.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,929,895.77	22,442,617.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,926,217.30	142,400.00
应交税费		4,040,498.78	1,855,549.42
其他应付款		18,655,327.52	2,218,964.73
其中：应付利息		17,832.22	
应付股利			
合同负债		8,278,411.27	4,126,198.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,608,698.59	2,224,020.48
其他流动负债		1,354,916.55	1,845,362.49
流动负债合计		72,793,965.78	46,369,988.50
非流动负债：			
长期借款			3,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		708,703.78	1,251,122.56

长期应付款			2,405,180.11
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		454,717.11	454,717.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,163,420.89	7,611,019.78
负债合计		73,957,386.67	53,981,008.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,700,000.00	10,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,595,110.00	3,595,110.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,897,789.39	3,493,177.85
一般风险准备			
未分配利润		31,885,280.58	23,245,576.68
所有者权益（或股东权益）合计		51,078,179.97	41,033,864.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		125,035,566.64	95,014,872.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		212,591,020.67	108,462,777.99
其中：营业收入	五（三十二）	212,591,020.67	108,462,777.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		182,642,288.03	109,066,270.40
其中：营业成本	五（三十二）	100,372,835.00	71,585,766.48
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（三十三）	1,290,413.69	724,534.06
销售费用	五（三十四）	65,808,995.71	26,690,172.15
管理费用	五（三十五）	9,024,090.20	3,875,784.57
研发费用	五（三十六）	5,532,094.76	5,434,596.41
财务费用	五（三十七）	613,858.67	755,416.73
其中：利息费用		1,441,419.98	1,536,664.96
利息收入		97,186.78	54,954.78
加：其他收益	五（三十八）	148,987.50	351,673.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	187,955.57	21,603.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-323,399.08	-311,165.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,109.83	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,963,386.46	-541,380.04
加：营业外收入	五（四十一）	1,302.18	96,316.75
减：营业外支出	五（四十二）	5,362.60	3,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,959,326.04	-448,063.29
减：所得税费用	五（四十三）	5,611,809.69	-91,905.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,347,516.35	-356,158.16
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）		24,347,516.35	-356,158.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

“-”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)		24,347,516.35	-356,158.16
六、其他综合收益的税后净额		-51,909.81	-2,163.63
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-51,909.81	-2,163.63
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		-51,909.81	-2,163.63
(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		-51,909.81	-2,163.63
(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		24,295,606.54	-358,321.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		24,295,606.54	-358,321.79
(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)		2.2755	-0.0333
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：杨建青

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭乃顺

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三(四)	132,683,492.37	90,826,120.02
减：营业成本	十三(四)	65,398,963.11	61,159,414.19
税金及附加		1,099,084.61	604,429.46
销售费用		38,025,770.70	19,425,147.04
管理费用		5,373,922.87	3,419,260.59
研发费用		5,512,753.00	5,434,596.41
财务费用		787,441.24	619,772.75
其中：利息费用		1,115,412.32	1,246,473.62
利息收入		32,684.52	30,604.19
加：其他收益		122,512.75	349,088.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(五)	187,955.57	537,324.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-251,441.67	-266,074.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,109.83	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,545,693.32	783,838.37
加：营业外收入		1,255.41	96,313.75
减：营业外支出		5,360.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,541,588.73	880,152.12
减：所得税费用		2,495,473.29	-87,439.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,046,115.44	967,592.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,046,115.44	967,592.05
（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		14,046,115.44	967,592.05
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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		176,965,458.27	96,297,006.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,962,528.46	219,708.76
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十 四）	8,749,473.75	2,334,989.78
经营活动现金流入小计		187,677,460.48	98,851,705.53
购买商品、接受劳务支付的现金		78,853,425.77	36,349,034.62
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		24,795,052.25	21,434,046.69
支付的各项税费		9,265,270.39	4,320,771.56
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十 四）	38,262,705.54	27,676,738.57
经营活动现金流出小计		151,176,453.95	89,780,591.44
经营活动产生的现金流量净额		36,501,006.53	9,071,114.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,553,480.11
取得投资收益收到的现金		187,955.57	12,509.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		3,530.83	
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		191,486.40	1,565,989.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		18,754,065.16	5,478,700.35
投资支付的现金			749,082.65
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		708.27	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,754,773.43	6,227,783.00
投资活动产生的现金流量净额		-18,563,287.03	-4,661,793.72
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		19,500,000.00	13,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,500,000.00	13,500,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,988,797.82	922,889.90
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			8,015.00
筹资活动现金流出小计		16,488,797.82	14,430,904.90
筹资活动产生的现金流量净额		3,011,202.18	-930,904.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		448,961.22	586,353.46
五、现金及现金等价物净增加额		21,397,882.90	4,064,768.93
加：期初现金及现金等价物余额		26,228,671.93	22,163,903.00
六、期末现金及现金等价物余额		47,626,554.83	26,228,671.93

法定代表人：杨建青

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭乃顺

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,808,815.99	76,062,617.31
收到的税费返还			219,708.76
收到其他与经营活动有关的现金		7,614,764.10	8,056,710.58
经营活动现金流入小计		111,423,580.09	84,339,036.65
购买商品、接受劳务支付的现金		55,499,085.26	39,710,003.40
支付给职工以及为职工支付的现金		17,013,794.26	14,997,352.34
支付的各项税费		7,080,859.86	3,219,094.48
支付其他与经营活动有关的现金		17,383,158.01	20,067,212.34
经营活动现金流出小计		96,976,897.39	77,993,662.56
经营活动产生的现金流量净额		14,446,682.70	6,345,374.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,946,687.61
取得投资收益收到的现金		187,955.57	12,509.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,530.83	
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		191,486.40	1,959,196.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,779.60	976,555.57
投资支付的现金			749,082.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,080,708.27	2,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,162,487.87	4,325,638.22
投资活动产生的现金流量净额		-10,971,001.47	-2,366,441.44
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		19,500,000.00	11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,500,000.00	11,500,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,725,015.88	629,733.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,225,015.88	12,129,733.77
筹资活动产生的现金流量净额		3,274,984.12	-629,733.77

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-72,672.14	445,572.90
五、现金及现金等价物净增加额		6,677,993.21	3,794,771.78
加：期初现金及现金等价物余额		16,640,643.36	12,845,871.58
六、期末现金及现金等价物余额		23,318,636.57	16,640,643.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00		-2,163.63		3,493,177.85		19,600,237.17	37,386,361.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,700,000.00				3,595,110.00		-2,163.63		3,493,177.85		19,600,237.17	37,386,361.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					35,507.65		-51,909.81		1,404,611.54		18,941,104.81	20,329,314.19
（一）综合收益总额							-51,909.81				24,347,516.35	24,295,606.54
（二）所有者投入和减少资本					35,507.65							35,507.65
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入												

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					35,507.65								35,507.65
(三) 利润分配									1,404,611.54	-5,406,411.54			-4,001,800.00
1. 提取盈余公积									1,404,611.54	-1,404,611.54			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,001,800.00			-4,001,800.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	10,700,000.00				3,630,617.65		- 54,073.44		4,897,789.39		38,541,341.98		57,715,675.58
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	----------------	--	--------------	--	---------------	--	---------------

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,396,418.64		20,053,154.54		37,744,683.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,396,418.64		20,053,154.54		37,744,683.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							- 2,163.63		96,759.21		-452,917.37		-358,321.79
（一）综合收益总额							- 2,163.63				-356,158.16		-358,321.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								96,759.21		-96,759.21			
1. 提取盈余公积								96,759.21		-96,759.21			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00		- 2,163.63		3,493,177.85		19,600,237.17	37,386,361.39

法定代表人：杨建青

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭乃顺

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,493,177.85		23,245,576.68	41,033,864.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,493,177.85		23,245,576.68	41,033,864.53
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									1,404,611.54		8,639,703.9	10,044,315.44
(一) 综合收益总额											14,046,115.44	14,046,115.44
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,404,611.54		-5,406,411.54	-4,001,800.00	
1. 提取盈余公积								1,404,611.54		-1,404,611.54		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,001,800.00	-4,001,800.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00				4,897,789.39		31,885,280.58	51,078,179.97

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,396,418.64		22,374,743.84	40,066,272.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,396,418.64		22,374,743.84	40,066,272.48
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									96,759.21		870,832.84	967,592.05
(一) 综合收益总额											967,592.05	967,592.05
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									96,759.21		-96,759.21	

1. 提取盈余公积									96,759.21		-96,759.21	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00				3,493,177.85		23,245,576.68	41,033,864.53

江苏汉典生物科技股份有限公司

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）企业注册地和总部地址

江苏汉典生物科技股份有限公司（以下简称：“本公司或公司”），由自然人杨建青、涂珺、丁向东共同出资组建，于2010年7月16日取得南京市工商行政管理局栖霞分局核发的注册号为320113000105172的企业法人营业执照，2016年3月16日公司换取了新版营业执照，统一社会信用代码：91320113558851146K。

公司注册地址：南京市栖霞区尧化街道科创路1号。营业期限：2010年7月16日至无固定期限。总部地址：南京市栖霞区甘家边东108号南京金港科技创业中心6幢2楼。

（二）企业实际从事的主要经营活动

公司所处食品制造业，日常经营活动主要包括保健食品生产、糖果制品（糖果）、饮料（固体饮料类）、预包装食品的研发、生产与销售。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会于2024年4月26日批准报出。

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（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本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

（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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 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) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 10 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 50 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 10%），且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大（占现有在研项目预算总额超过 10%），且当期资本化金额占比 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 50 万元
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%

项 目	重要性标准
	以上

(六) 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，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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 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。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、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。子公司持有母公司的长

期股权投资，视为母公司的库存股，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。

（3）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。

（4）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。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类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，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除

《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。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。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

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，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 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）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

5. 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，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

⑦信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

⑧若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

⑨同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的

公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

- ⑩金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- ⑪对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- ⑫同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- ⑬作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。
- ⑭预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- ⑮借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
保证金及押金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内预期信用损失率，计算预期信用损失。
备用金组合	款项性质	
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	
信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）按照单项计提坏账准备的判断标准

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

- （十三）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、在产品、库存商品等。

 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，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，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，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 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附注预期信用损失的确定方法。

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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。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。

2. 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债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 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。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，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。

(十六) 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。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75

(十七) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。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。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

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。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）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。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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：

为获取新的产品和技术等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

（二十一）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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

（二十二）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。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

1. 销售商品

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，为主要责任人；根据与客户签订的销售合同或订单通知仓库部门发货，按照合同约定将产品发运至客户指定地点，经客户确认后确认收入。采用预收款方式的，在商品发出时确认收入。

电商网络平台销售，按照订单约定将产品发送至客户指定地点，客户收到产品并在平台上确认收货，在相关条件满足收到货款后公司确认收入。

2. 让渡资产使用权收入

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入

(二十三) 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，计入营业外收入。

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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。

(二十五) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

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

2. 对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十六)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

2. 会计政策变更的影响

对于子公司-南京汉典生物技术有限公司 2023 年 4 月新承租的厂房，已经按照准则的要求分别核算了初始确认时所产生的递延所得税负债和递延所得税资产。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

纳税主体名称	所得税税率
江苏汉典生物科技股份有限公司	15%
南京汉典生物技术有限公司	25%
南京汉典保健食品有限公司	20%
江苏汉典健康科技有限公司	20%
海南倍莱实业有限公司	20%
VITA PLUS INTER CO., LTD	25%

(二)重要税收优惠及批文

企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 13 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，证书编号为：GR202332017745，有效期为三年。因此公司 2023-2025 年度适用 15%的企业所得税税率。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》指出，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，子公司海南倍莱实业有限公司、南京汉典保健食品有限公司、江苏汉典健康科技有限公司符合该规定，本报告期减按 25%计入应纳税所得额，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

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,903.70	21,252.37
银行存款	44,834,587.19	19,918,312.74
其他货币资金	2,761,063.94	6,289,106.82
合计	47,626,554.83	26,228,671.93
其中：存放在境外的款项总额	1,957,837.83	

注 1：其他货币资金主要为第三方电子支付平台账户资金。

注 2：存放于境外货币资金 1,957,837.83 元，系本公司之境外子公司 VITA PLUS 所持银行存款。

（二）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	
不满足终止确认条件的已背书未到期银行承兑汇票	993,214.77	1,520,628.03
合计	1,193,214.77	1,520,628.03

注：截止 2023 年 12 月 31 日公司已背书或已贴现尚未到期的应收票据金额为 5,443,403.53 元，其中终止确认金额为 4,450,188.76 元。

上述已背书未到期且已终止确认的银行承兑汇票的承兑人均均为信用等级较高的大型商业银行或上市股份制商业银行，相关票据到期不获支付的可能性较低，故本公司将其予以终止确认

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,450,188.76	993,214.77

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,472,196.02	15,068,663.35
1 至 2 年	135,739.76	633,680.34
2 至 3 年	171,977.96	220,495.02
3 至 4 年	220,495.02	496,192.61
4 至 5 年	496,192.61	135,297.00
5 年以上	674,205.03	538,908.03
小计	19,170,806.40	17,093,236.35
减：坏账准备	2,120,183.80	1,778,191.64
合计	17,050,622.60	15,315,044.71

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,170,806.40	100.00	2,120,183.80	11.06	17,050,622.60
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,170,806.40	100.00	2,120,183.80	11.06	17,050,622.60
合计	19,170,806.40	100.00	2,120,183.80	11.06	17,050,622.60

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,093,236.35	100.00	1,778,191.64	10.40	15,315,044.71
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,093,236.35	100.00	1,778,191.64	10.40	15,315,044.71
合计	17,093,236.35	100.00	1,778,191.64	10.40	15,315,044.71

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,472,196.02	873,609.81	5.00	15,068,663.35	753,433.16	5.00
1 至 2 年	135,739.76	13,573.98	10.00	633,680.34	63,368.03	10.00
2 至 3 年	171,977.96	51,593.39	30.00	220,495.02	66,148.51	30.00
3 至 4 年	220,495.02	110,247.50	50.00	496,192.61	248,096.31	50.00
4 至 5 年	496,192.61	396,954.09	80.00	135,297.00	108,237.60	80.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	674,205.03	674,205.03	100.00	538,908.03	538,908.03	100.00
合计	19,170,806.40	2,120,183.80	11.06	17,093,236.35	1,778,191.64	10.40

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
客户 1	4,781,812.66		4,781,812.66	24.94	239,090.63
客户 2	2,048,243.78		2,048,243.78	10.68	102,412.19
客户 3	1,276,907.10		1,276,907.10	6.66	63,845.36
客户 4	1,129,152.01		1,129,152.01	5.89	56,457.60
客户 5	1,107,261.05		1,107,261.05	5.78	55,363.05
合计	10,343,376.60		10,343,376.60	53.95	517,168.83

(四) 应收款项融资

应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,748,465.13	1,695,611.40
合计	1,748,465.13	1,695,611.40

(五) 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	5,888,691.94	99.49	5,039,189.16	96.17
1 年以上	30,326.35	0.51	200,688.53	3.83
合计	5,919,018.29	100.00	5,239,877.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的 比例 (%)
供应商 1	1,236,641.88	20.89
供应商 2	409,167.70	6.91
供应商 3	311,500.80	5.26
供应商 4	290,100.00	4.90
供应商 5	236,000.00	3.99
合计	2,483,410.38	41.96

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,227,971.02	2,047,695.73
减：坏账准备	384,268.11	402,861.19
合计	1,843,702.91	1,644,834.54

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,353,549.50	1,260,972.55
1 至 2 年	512,220.70	244,013.00
2 至 3 年	100,200.82	218,718.84
3 至 4 年	40,000.00	125,991.34
4 至 5 年	30,000.00	56,000.00
5 年以上	192,000.00	142,000.00
小计	2,227,971.02	2,047,695.73
减：坏账准备	384,268.11	402,861.19
合计	1,843,702.91	1,644,834.54

2. 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	1,602,288.62	1,954,613.72
往来款	625,682.40	92,294.01
其他		788.00
小计	2,227,971.02	2,047,695.73
减：坏账准备	384,268.11	402,861.19
合计	1,843,702.91	1,644,834.54

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	402,861.19			402,861.19
本期转回	18,593.08			18,593.08
2023 年 12 月 31 日余额	384,268.11			384,268.11

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
个人 1	代付保证金、 备用金	306,068.56	1 年以内、1-2 年	13.74	15,464.41
个人 2	备用金	300,000.00	1 年以内	13.47	15,000.00
单位 1	保证金	200,000.00	1 年以内	8.98	10,000.00
单位 2	保证金	166,214.84	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.46	16,404.01

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
单位 3	保证金	118,000.00	5 年以上	5.30	118,000.00
合计		1,090,283.40		48.95	174,868.42

(七) 存货

存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履 约成本 减值准 备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履 约成本 减值准 备	账面价值
原材料	3,413,537.62		3,413,537.62	8,611,957.23		8,611,957.23
在产品	930,988.64		930,988.64	1,609,399.76		1,609,399.76
库存商品	17,214,778.06		17,214,778.06	1,770,636.70		1,770,636.70
合计	21,559,304.32		21,559,304.32	11,991,993.69		11,991,993.69

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	3,604,444.99	354,887.03
待摊费用	534,906.18	
合计	4,139,351.17	354,887.03

(九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
南京元粟股权投资合伙企业 (有限合伙)	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

(十) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	24,424,675.98	14,519,253.34
合计	24,424,675.98	14,519,253.34

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	11,778,098.23	10,063,494.24	4,722,882.53	965,166.46	27,529,641.46
2. 本期增加金额		10,824,908.42	355,944.66	292,035.39	11,472,888.47
购置		10,824,908.42	355,944.66	292,035.39	11,472,888.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额			48,420.00		48,420.00
处置或报废			48,420.00		48,420.00
4. 期末余额	11,778,098.23	20,888,402.66	5,030,407.19	1,257,201.85	38,954,109.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,452,284.08	4,297,152.41	4,333,476.86	927,474.77	13,010,388.12
2. 本期增加金额	325,578.33	994,690.73	217,943.07	26,832.70	1,565,044.83
计提	325,578.33	994,690.73	217,943.07	26,832.70	1,565,044.83
3. 本期减少金额			45,999.00		45,999.00
处置或报废			45,999.00		45,999.00
4. 期末余额	3,777,862.41	5,291,843.14	4,505,420.93	954,307.47	14,529,433.95
三、账面价值					
1. 期末账面价值	8,000,235.82	15,596,559.52	524,986.26	302,894.38	24,424,675.98
2. 期初账面价值	8,325,814.15	5,766,341.83	389,405.67	37,691.69	14,519,253.34

(十一) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程-漂水项目		9,485,707.33
合计		9,485,707.33

(十二) 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	1,818,868.43	1,818,868.43
2. 本期增加金额	3,190,455.98	3,190,455.98
新增租赁	3,190,455.98	3,190,455.98
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,009,324.41	5,009,324.41
二、累计折旧		
1. 期初余额	129,919.17	129,919.17
2. 本期增加金额	1,716,097.69	1,716,097.69
计提	1,716,097.69	1,716,097.69
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,846,016.86	1,846,016.86
三、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值	3,163,307.55	3,163,307.55
2. 期初账面价值	1,688,949.26	1,688,949.26

(十三) 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
租入固定资产的改良支出		16,788,218.54			16,788,218.54

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

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：				
减值损失	368,273.29	2,403,260.53	516,282.07	2,131,740.53
租赁负债及使用权 资产摊销	1,299,631.89	8,532,524.70	475,638.41	1,902,553.64
小计	1,667,905.18	10,935,785.23	991,920.48	4,034,294.17
递延所得税负债：				
使用权资产	1,280,031.40	5,120,125.58	454,717.11	1,818,868.44
小计	1,280,031.40	5,120,125.58	454,717.11	1,818,868.44

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	46,450.00		46,450.00	293,990.00		293,990.00
预付工程款	7,272,029.62		7,272,029.62	3,223,200.00		3,223,200.00
合计	7,318,479.62		7,318,479.62	3,517,190.00		3,517,190.00

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋	8,000,235.83	借款抵押
固定资产-机器设备	6,725,663.72	借款抵押

(十七) 短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	4,500,000.00	1,500,000.00
保证+抵押借款	18,500,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	17,832.22	14,875.00
合计	23,017,832.22	11,514,875.00

(十八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	19,998,019.32	17,177,037.88
1 年以上	1,266,299.26	798,264.48
合计	21,264,318.58	17,975,302.36

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	760,000.00	尚未结算

(十九) 合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,482,280.92	4,930,893.74
1 年以上	345,246.14	1,027,094.20
合计	11,827,527.06	5,957,987.94

(二十) 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	205,200.00	22,438,583.94	20,194,436.64	2,449,347.30
离职后福利-设定提存计划		1,911,366.54	1,911,366.54	
合计	205,200.00	24,349,950.48	22,105,803.18	2,449,347.30

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	205,200.00	20,793,586.24	18,549,438.94	2,449,347.30
职工福利费		9,972.00	9,972.00	
社会保险费		1,161,934.38	1,161,934.38	
其中：医疗保险费		1,042,373.04	1,042,373.04	
工伤保险费		26,858.15	26,858.15	
生育保险费		92,703.19	92,703.19	
住房公积金		472,446.00	472,446.00	
工会经费和职工教育经费		645.32	645.32	
合计	205,200.00	22,438,583.94	20,194,436.64	2,449,347.30

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		4		

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		1,853,468.93	1,853,468.93	
失业保险费		57,897.61	57,897.61	
合计		1,911,366.54	1,911,366.54	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,178,186.48	2,621,826.77
企业所得税	4,299,269.00	4,091.78
房产税	24,734.01	24,734.01
土地使用税	1,034.46	1,034.46
个人所得税	167,844.61	24,968.76
城市维护建设税	209,090.43	171,367.32
教育费附加	149,350.33	122,440.47
合计	7,029,509.32	2,970,463.57

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,142,327.03	2,519,415.64
合计	19,142,327.03	2,519,415.64

按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、房租、代垫费用	1,342,327.03	2,519,415.64
应付员工销售激励款	17,800,000.00	
合计	19,142,327.03	2,519,415.64

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款利息		12,925.84
一年内到期的长期借款	7,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	2,066,279.81	1,698,199.40
一年内到期的租赁负债	2,153,088.58	521,511.91
合计	11,219,368.39	2,232,637.15

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交税金-待转销项税	412,641.85	340,112.06
不满足终止确认的已背书票据	993,214.77	1,520,628.03
合计	1,405,856.62	1,860,740.09

(二十五)长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		10,500,000.00
小计		10,500,000.00

(二十六)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,364,145.72	1,879,020.00
减：未确认融资费用	89,696.22	106,385.53
减：一年内到期的租赁负债	2,153,088.58	521,511.91
合计	1,121,360.92	1,251,122.56

(二十七)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		2,405,180.11

(二十八)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	10,700,000.00						10,700,000.00

(二十九)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	105,000.00	35,507.65		140,507.65
其他资本公积	3,490,110.00			3,490,110.00
其中：实际控制人豁免债务	3,490,110.00			3,490,110.00
合计	3,595,110.00	35,507.65		3,630,617.65

(三十)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,493,177.85	1,404,611.54		4,897,789.39

(三十一)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	19,600,237.17	20,053,154.54
调整后期初未分配利润	19,600,237.17	20,053,154.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,347,516.35	-356,158.16
减：提取法定盈余公积	1,404,611.54	96,759.21

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	19,600,237.17	20,053,154.54
调整后期初未分配利润	19,600,237.17	20,053,154.54
应付普通股股利	4,001,800.00	
期末未分配利润	38,541,341.98	19,600,237.17

(三十二) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	212,388,252.01	100,372,835.00	108,385,642.92	71,585,766.48
固体饮料	80,921,280.35	41,139,385.86	73,037,575.00	40,978,913.35
压片糖果	18,271,103.73	7,087,694.92	5,084,306.87	4,194,022.49
凝胶糖果	101,531,741.10	45,871,107.84	22,794,638.49	20,956,906.79
保健食品	11,664,126.83	6,274,646.38	6,939,154.87	5,202,245.12
nmn 产品			529,967.69	253,678.73
二、其他业务小计	202,768.66		77,135.07	
咨询服务费	202,768.66		77,135.07	
合计	212,591,020.67	100,372,835.00	108,462,777.99	71,585,766.48

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	98,984.64	98,936.04
土地使用税	4,137.84	4,137.84
城市维护建设税	669,342.70	350,934.35
教育费附加	477,952.44	249,682.36
车船使用税	1,560.00	1,992.93
印花税	38,436.07	18,850.54
合计	1,290,413.69	724,534.06

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,269,759.84	3,536,166.84
折旧费	67,141.74	66,794.68
差旅费	494,736.98	520,088.83
运输费	28,210.49	4,326.00
市场促销推广费	26,356,981.32	13,312,399.84
修理费	35,405.50	385,309.07
业务招待费	785,831.13	1,060,141.59
佣金	13,699,928.33	7,368,573.39
业务激励费	17,800,000.00	
其他	271,000.38	436,371.91
合计	65,808,995.71	26,690,172.15

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,856,137.21	2,469,209.58
差旅费	25,699.89	35,861.27
折旧费	75,447.12	138,973.66
办公费	937,252.78	175,994.23
业务招待费	166,851.12	142,251.98
聘请中介机构费用	833,523.01	520,617.96
装修费	397,431.35	
开办费	2,327,512.30	
软件服务费	92,649.03	
其他	311,586.39	392,875.89
合计	9,024,090.20	3,875,784.57

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,225,492.14	1,664,298.34
折旧费	15,433.93	15,099.00
办公费	3,786.71	64,535.44
研发原材料耗用	4,040,266.40	3,561,326.08
差旅费	9,407.95	-
技术检测费	237,707.63	129,337.55
合计	5,532,094.76	5,434,596.41

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,441,419.98	1,536,664.96
减：利息收入	97,186.78	54,954.78
减：汇兑收益	837,724.93	758,509.23
手续费支出	107,350.40	32,215.78
合计	613,858.67	755,416.73

(三十八) 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	55,776.00	7,500.00	与收益相关
企业奖励	38,735.85	300,000.00	与收益相关
职业培训补贴款		4,800.00	与收益相关
商务发展专项资金款	38,600.00	35,400.00	与收益相关
其他	15,875.65	3,973.56	与收益相关
合计	148,987.50	351,673.56	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	187,955.57	12,509.17
处置长期股权投资产生的投资收益		9,094.67
合计	187,955.57	21,603.84

(四十) 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	-341,992.16	-218,870.22
其他应收款信用减值损失	18,593.08	-92,294.81
合计	-323,399.08	-311,165.03

(四十一) 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
诉讼赔款		95,561.00	
其他	1,302.18	755.75	1,302.18
合计	1,302.18	96,316.75	1,302.18

(四十二) 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	5,000.00		5,000.00
其他	362.60	3,000.00	362.60
合计	5,362.60	3,000.00	5,362.60

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,462,480.10	-6,252.20
递延所得税费用	149,329.59	-85,652.93
合计	5,611,809.69	-91,905.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	29,959,326.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,493,898.91
子公司适用不同税率的影响	1,375,200.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	993,689.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-599,004.48
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	199,410.36
研发费用加计扣除的影响	-820,792.75
其他影响	-30,592.41
所得税费用	5,611,809.69

(四十四) 现金流量表

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	8,749,473.75	2,334,989.78
其中：营业外收入	1,302.04	95,561.00
利息收入	95,578.38	54,747.03
往来款	7,916,460.18	1,310,008.19
政府补助	139,053.34	351,673.56
保证金	597,079.81	523,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	38,262,705.54	27,676,738.57
其中：付现费用	37,268,975.74	26,474,766.69
付营业外支出	5,360.01	3,000.00
往来款	682,293.09	433,263.16
保证金	306,076.70	765,708.72

(四十五) 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	24,347,516.35	-356,158.16
加：信用减值损失	323,399.08	311,165.03
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	1,519,045.83	1,470,383.35
使用权资产折旧	1,716,097.69	129,919.17
无形资产摊销	9,099.96	9,099.96
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）	-1,109.83	
财务费用（收益以“-”号填列）	992,458.76	1,536,664.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-187,955.57	-21,603.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-675,984.70	-540,370.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	825,314.29	454,717.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,567,310.63	-4,037,506.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,306,523.54	-20,640,544.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	50,506,958.84	30,755,347.61
经营活动产生的现金流量净额	36,501,006.53	9,071,114.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	47,626,554.83	26,228,671.93
减：现金的期初余额	26,228,671.93	22,163,903.00
现金及现金等价物净增加额	21,397,882.90	4,064,768.93

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	47,626,554.83	26,228,671.93
其中：库存现金	30,903.70	21,252.37
可随时用于支付的银行存款	44,834,587.19	19,918,312.74
可随时用于支付的其他货币资金	2,761,063.94	6,289,106.82
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	47,626,554.83	26,228,671.93

(四十六) 外币货币性项目

外币货币性项目			
项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,627,302.05	7.0827	18,608,392.19
其中：美元	2,627,302.05	7.0827	18,608,392.19
其他应收款	32,186.72	7.0827	227,968.88
其中：美元	32,186.72	7.0827	227,968.88
应付账款	10,588.83	7.0827	74,997.51
其中：美元	10,588.83	7.0827	74,997.51
合同负债	1,014,552.30	7.0827	7,185,769.56
其中：美元	1,014,552.30	7.0827	7,185,769.56
其他应付款	1,578,811.04	7.0827	11,182,244.95
其中：美元	1,578,811.04	7.0827	11,182,244.95

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益						
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	
南京汉典保健食品有限公司	南京市	南京市栖霞区	保健食品销售	100.00		收购
南京汉典生物技术有限公司	南京市	南京市栖霞区	糖果制品研发、生产、销售	100.00		设立
海南倍莱实业有限公司	澄迈县	海南省	保健食品销售	100.00		设立
江苏汉典健康科技有限公司	南京市	南京市溧水区	保健食品生产、销售	100.00		设立
VITA PLUS INTER CO.,LTD	美国	美国	保健食品销售	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“五”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这

些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司在经营过程中面临各种金融风险包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，对每一客户均设置了赊销限额，相应的赊销风险由本公司本部执行控制。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面余额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的对外担保。

（二）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月

现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东

股东名称	与公司的关系	经济性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
杨建青	实际控制人、董事长	自然人	42.06	42.06
丁向东	实际控制人、董事、总经理	自然人	18.69	18.69
合计			60.75	60.75

注：根据杨建青与丁向东签署的《一致行动协议书》，协议双方作为一致行动人，共同参与公司的经营管理。

(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) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
涂强	董事、持有公司 5%以上股份的股东
王新华	董事、副总经理
陆颖	董事、副总经理、董事会秘书
杨莹	监事会主席
严梦娟	监事
武良芳	职工监事
朱泽兵	董事、副总经理
郭乃顺	董事、财务总监
江苏润阳投资有限公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
南京润阳物业管理有限公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
南京科安电子有限公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
新晃县碧林矿业有限公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
南京科安网络工程有限公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
苏州工业园区科安智能软件有限公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
贵州黔能煤炭基地有限责任公司	受主要股东杨建青个人控制的其他企业
南京元粟股权投资合伙企业（有限合伙）	投资的合营企业

(四) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
杨建青	7,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否
杨建青	3,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否

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
杨建青	8,000,000.00	2023/5/17	2024/4/19	否
杨建青,涂强,丁向东	1,500,000.00	2023/9/21	2024/9/20	否

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,422,541.63	1,360,023.66

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

(一) 分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分布。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二) 公司以保健食品、糖果制品等为主要经营产品，生产经营地在南京，按照上述会计政策，公司不存在有区别经济特征的两个或多个经营分部。

十二、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	16,545,932.65	15,068,194.15
1 至 2 年	135,739.76	633,680.34

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	171,977.96	220,495.02
3 至 4 年	220,495.02	496,192.61
4 至 5 年	496,192.61	135,297.00
5 年以上	674,205.03	538,908.03
小计	18,244,543.03	17,092,767.15
减：坏账准备	2,073,870.62	1,778,168.18
合计	16,170,672.41	15,314,598.97

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	18,244,543.03	100.00	2,073,870.62	11.37
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,244,543.03	100.00	2,073,870.62	11.37
合计	18,244,543.03	100.00	2,073,870.62	11.37

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	17,092,767.15	100.00	1,778,168.18	10.40
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,092,767.15	100.00	1,778,168.18	10.40
合计	17,092,767.15	100.00	1,778,168.18	10.40

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,545,932.65	827,296.63	5.00	15,068,194.15	753,409.70	5.00
1 至 2 年	135,739.76	13,573.98	10.00	633,680.34	63,368.03	10.00
2 至 3 年	171,977.96	51,593.39	30.00	220,495.02	66,148.51	30.00
3 至 4 年	220,495.02	110,247.50	50.00	496,192.61	248,096.31	50.00
4 至 5 年	496,192.61	396,954.09	80.00	135,297.00	108,237.60	80.00
5 年以上	674,205.03	674,205.03	100.00	538,908.03	538,908.03	100.00
合计	18,244,543.03	2,073,870.62	11.37	17,092,767.15	1,778,168.18	10.40

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期末 余额	占应收账款和合同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
客户 1	4,781,812.66		4,781,812.66	26.21	239,090.63
客户 2	2,048,243.78		2,048,243.78	11.23	102,412.19
客户 3	1,276,907.10		1,276,907.10	7.00	63,845.36
客户 4	1,129,152.01		1,129,152.01	6.19	56,457.60
客户 5	1,107,261.05		1,107,261.05	6.07	55,363.05
合计	10,343,376.60		10,343,376.60	56.69	517,168.83

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	34,640,710.06	21,888,797.18
减：坏账准备	239,084.91	283,345.68
合计	34,401,625.15	21,605,451.50

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,205,559.68	21,348,262.00
1 至 2 年	223,137.56	163,825.00
2 至 3 年	20,012.82	108,718.84
3 至 4 年		105,991.34
4 至 5 年	30,000.00	20,000.00
5 年以上	162,000.00	142,000.00
小计	34,640,710.06	21,888,797.18
减：坏账准备	239,084.91	283,345.68
合计	34,401,625.15	21,605,451.50

2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	811,165.04	952,385.59
往来款	33,829,545.02	20,936,411.59
小计	34,640,710.06	21,888,797.18
减：坏账准备	239,084.91	283,345.68
合计	34,401,625.15	21,605,451.50

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	283,345.68			283,345.68

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）	
本期转回	44,260.77			44,260.77
2023年12月31日余额	239,084.91			239,084.91

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京汉典生物技术有限公司	往来款	12,713,577.84	1年以内	36.70	
江苏汉典健康科技有限公司	往来款	10,776,490.83	1年以内	31.11	
南京汉典保健食品有限公司	往来款	5,853,429.57	1年以内	16.90	
VITA PLUS INTER CO.,LTD	往来款	2,471,541.04	1年以内	7.13	
海南倍莱实业有限公司	往来款	1,895,174.27	1年以内	5.47	
合计		33,710,213.55		——	——

(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	账面余额	减值准备
对子公司投资	22,700,708.27		7,636,215.92	
合计	22,700,708.27		7,636,215.92	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	121,355,957.44	65,398,963.11	90,750,312.12	61,159,414.19
固体饮料	82,197,711.90	42,265,611.31	65,343,405.36	37,817,015.10
压片糖果	13,299,133.91	3,757,835.41	5,077,814.68	3,872,639.55
凝胶糖果	14,968,572.19	14,861,488.68	14,307,953.02	14,748,887.32
保健食品	10,890,539.44	4,514,027.71	6,021,139.06	4,720,872.22
二、其他业务小计	11,327,534.93		75,807.90	
咨询服务费	11,327,534.93		75,807.90	
合计	132,683,492.37	65,398,963.11	90,826,120.02	61,159,414.19

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	187,955.57	12,509.17
处置长期股权投资产生的投资收益		524,815.66
合计	187,955.57	537,324.83

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,109.83	
2. 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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	148,987.50	351,673.56
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		12,509.17
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,060.42	93,316.75
减：所得税影响额	21,960.41	-12.08
合计	124,076.50	457,511.56

(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 (%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	49.80	-0.95	2.2755	-0.0333
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	49.54	-2.17	2.2639	-0.0760

江苏汉典生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

附件 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

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

2. 会计政策变更的影响

对于子公司-南京汉典生物技术有限公司 2023 年 4 月新承租的厂房，已经按照准则的要求分别核算了初始确认时所产生的递延所得税负债和递延所得税资产。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,109.83
2. 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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	148,987.50
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,060.42
非经常性损益合计	146,036.91
减：所得税影响数	21,960.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	124,076.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用