宁波玉健健康科技股份有限公司

2022年度、2023年度

及2024年1-5月

财务报表审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24YTNCGE3M

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表

2. 合并利润表

3. 合并现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司资产负债表

6. 母公司利润表

7. 母公司现金流量表

8. 母公司股东权益变动表

9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 从事证券服务业务备案工作完备证明材料

4. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F,Tower B,Lize SOHO,20 Lize Road,Fengtai District,Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第016988号

宁波玉健健康科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波玉健健康科技股份有限公司（以下简称“玉健健康”）财务报表，包括2024年5月31日、2023年12月31日及2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年1-5月、2023年度及2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了玉健健康2024年5月31日、2023年12月31日及2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年1-5月、2023年度及2022年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于玉健健康，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估玉健健康的持续经营能力，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玉健健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督玉健健康的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对玉健健康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玉健健康不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

（6）就玉健健康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：傅虎

中国注册会计师：谭军英

2024 年 11 月 08 日

合并资产负债表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	106,602,789.23	22,151,606.24	18,338,013.91
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	168,385,195.81	97,883,716.61	98,088,724.26
应收款项融资				
预付款项	五、3	4,093,784.77	5,254,398.36	1,733,573.82
其他应收款	五、4	6,256,273.60	6,294,588.44	2,491,307.83
存货	五、5	207,885,858.19	185,604,759.62	109,230,158.98
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、6	19,818,087.96	15,877,651.73	9,689,161.82
流动资产合计		**513,041,989.56**	**333,066,721.00**	**239,570,940.62**
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、7	13,705,331.78	14,280,169.03	15,659,778.43
固定资产	五、8	99,541,694.58	98,606,392.57	79,247,772.81
在建工程	五、9	3,086,506.46	1,798,407.08	8,758,564.73
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、10	40,686,871.09	41,183,888.64	42,376,730.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、11	8,853,633.16	7,794,400.87	4,170,841.54
递延所得税资产	五、12	4,521,984.42	3,187,496.82	4,094,629.70
其他非流动资产	五、13	1,198,052.60	146,448.82	1,074,565.00
非流动资产合计		**171,594,074.09**	**166,997,203.83**	**155,382,882.97**
资　产　总　计		**684,636,063.65**	**500,063,924.83**	**394,953,823.59**

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李杲　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

合并资产负债表（续）

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、15	321,056,953.28	158,699,868.85	94,256,286.14
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、16	2,051,000.00	3,602,362.56	
应付账款	五、17	53,083,161.53	48,018,683.13	17,916,109.29
预收款项	五、18	906,038.53	627,931.96	618,620.00
合同负债	五、19	296,032.29	3,093,649.25	1,646,818.29
应付职工薪酬	五、20	3,306,453.05	4,175,615.36	3,098,079.11
应交税费	五、21	1,671,186.48	2,516,005.10	6,486,673.52
其他应付款	五、22	572,481.49	570,000.00	640,393.41
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、23	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	五、24	11,828.65	53,117.70	4,000.09
流动负债合计		**392,955,135.30**	**231,357,233.91**	**134,666,979.85**
非流动负债：				
长期借款	五、25	21,248,000.00	26,044,000.00	36,056,222.22
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、26	6,624,596.75	4,920,932.84	7,251,621.00
递延收益	五、27	1,320,390.00	1,381,519.17	
递延所得税负债	五、12	10,370,024.32	9,485,529.90	7,419,369.54
其他非流动负债				
非流动负债合计		**39,563,011.07**	**41,831,981.91**	**50,727,212.76**
负 债 合 计		**432,518,146.37**	**273,189,215.82**	**185,394,192.61**
股东权益：				
股本	五、28	54,000,000.00	51,293,867.00	51,546,392.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、29	192,000,645.62	30,837,917.69	45,425,392.69
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、30		16,507,913.16	13,200,460.62
未分配利润	五、31	6,117,271.66	128,235,011.16	99,387,385.67
归属于母公司股东权益合计		**252,117,917.28**	**226,874,709.01**	**209,559,630.98**
少数股东权益				
股东权益合计		**252,117,917.28**	**226,874,709.01**	**209,559,630.98**
负债和股东权益总计		**684,636,063.65**	**500,063,924.83**	**394,953,823.59**

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李昊　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

合并利润表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**228,230,015.91**	**321,144,644.72**	**284,565,612.47**
其中：营业收入	五、32	228,230,015.91	321,144,644.72	284,565,612.47
二、营业总成本		**195,777,824.62**	**301,773,072.38**	**257,109,840.98**
其中：营业成本	五、32	176,415,299.90	260,538,040.07	223,234,276.53
税金及附加	五、33	685,458.87	2,561,105.39	2,065,934.92
销售费用	五、34	2,352,972.06	5,076,503.84	3,567,618.57
管理费用	五、35	8,012,921.50	20,564,072.47	23,626,304.11
研发费用	五、36	6,038,154.61	10,475,996.53	9,787,923.79
财务费用	五、37	2,273,017.68	2,557,354.08	-5,172,216.94
其中：利息费用	五、37	3,235,331.21	5,044,841.75	4,423,364.60
利息收入	五、37	154,133.61	176,507.52	82,761.56
加：其他收益	五、38	1,565,670.45	2,405,747.31	955,128.94
投资收益（损失以“－”号填列）	五、39	4,307.37	-2,426,695.86	-713,024.00
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				
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、40	-2,826,210.83	-461,395.06	-3,250,025.87
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、41	-4,520,879.09	1,112,583.01	-5,275,948.82
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、42	501,503.98		72,541.91
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**27,176,583.17**	**20,001,811.74**	**19,244,443.65**
加：营业外收入	五、43	56,777.92	20,071,512.81	132,717.27
减：营业外支出	五、44	202,050.00	3,465,872.24	18,298.01
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**27,031,311.09**	**36,607,452.31**	**19,358,862.91**
减：所得税费用	五、45	3,128,102.82	4,452,374.28	611,490.70
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**23,903,208.27**	**32,155,078.03**	**18,747,372.21**
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,903,208.27	32,155,078.03	18,747,372.21
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,903,208.27	32,155,078.03	18,747,372.21
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
(一)归属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		**23,903,208.27**	**32,155,078.03**	**18,747,372.21**
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		23,903,208.27	32,155,078.03	18,747,372.21
(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		0.44	0.59	0.35
(二)稀释每股收益		0.44	0.59	0.35

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李杲　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

合并现金流量表

编制单位：宁波王健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
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		181,714,399.76	363,113,985.28	272,858,372.27
收到的税费返还		14,097,008.69	21,165,435.42	30,154,316.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	3,037,634.72	21,186,297.46	1,126,723.77
经营活动现金流入小计		**198,849,043.17**	**405,465,718.16**	**304,139,412.62**
购买商品、接受劳务支付的现金		227,219,243.95	356,621,118.83	274,430,896.79
支付给职工以及为职工支付的现金		14,571,434.61	24,847,639.41	19,442,799.70
支付的各项税费		6,978,488.61	8,940,557.79	11,535,744.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	6,758,139.44	17,092,437.63	14,535,082.95
经营活动现金流出小计		**255,527,306.61**	**407,501,753.66**	**319,944,523.63**
经营活动产生的现金流量净额		**-56,678,263.44**	**-2,036,035.50**	**-15,805,111.01**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				12,500.00
取得投资收益收到的现金		4,307.37	23,488.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		745,255.00		2,471,998.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		**749,562.37**	**23,488.24**	**2,484,498.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,319,980.93	28,251,286.26	42,407,181.44
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	五、46		2,450,184.10	725,524.00
投资活动现金流出小计		**15,319,980.93**	**30,701,470.36**	**43,132,705.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-14,570,418.56**	**-30,677,982.12**	**-40,648,207.44**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,340,000.00	5,160,000.00	40,000,000.00
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		230,925,000.00	191,533,428.20	140,760,373.42
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46			1,800,000.00
筹资活动现金流入小计		**232,265,000.00**	**196,693,428.20**	**182,560,373.42**
偿还债务支付的现金		73,700,000.00	137,040,000.00	75,800,519.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,759,561.67	5,569,613.38	24,352,653.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	5,872,000.11	23,400,000.50	23,403,251.28
筹资活动现金流出小计		**83,331,561.78**	**166,009,613.88**	**123,556,424.42**
筹资活动产生的现金流量净额		**148,933,438.22**	**30,683,814.32**	**59,003,949.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**894,426.66**	**2,443,795.13**	**9,638,077.78**
五、现金及现金等价物净增加额		**78,579,182.88**	**413,591.83**	**12,188,708.33**
加：期初现金及现金等价物余额		14,751,568.60	14,337,976.77	2,149,268.44
六、期末现金及现金等价物余额		**93,330,751.48**	**14,751,568.60**	**14,337,976.77**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李某　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

合并股东权益变动表

编制单位：宁波天健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年1-5月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,293,867.00				30,837,917.69				16,507,913.16	128,235,011.16	226,874,709.01		226,874,709.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	51,293,867.00				30,837,917.69				16,507,913.16	128,235,011.16	226,874,709.01		226,874,709.01
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	2,706,133.00				161,162,727.93				-16,507,913.16	-122,117,739.50	25,243,208.27		25,243,208.27
（一）综合收益总额										23,903,208.27	23,903,208.27		23,903,208.27
（二）股东投入和减少资本					1,340,000.00						1,340,000.00		1,340,000.00
1. 股东投入的普通股					1,340,000.00						1,340,000.00		1,340,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	2,706,133.00				159,822,727.93				-16,507,913.16	-146,020,947.77			
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增资本股本													
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	2,706,133.00				159,822,727.93				-16,507,913.16	-146,020,947.77			
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	54,000,000.00				192,000,645.62					6,117,271.66	252,117,917.28		252,117,917.28

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-1-10

合并股东权益变动表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,546,392.00				45,425,392.69				13,200,460.62	99,387,385.67	209,559,630.98		209,559,630.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	51,546,392.00				45,425,392.69				13,200,460.62	99,387,385.67	209,559,630.98		209,559,630.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-252,525.00				-14,587,475.00				3,307,452.54	28,847,625.49	17,315,078.03		17,315,078.03
（一）综合收益总额										32,155,078.03	32,155,078.03		32,155,078.03
（二）股东投入和减少资本	-252,525.00				-14,587,475.00						-14,840,000.00		-14,840,000.00
1. 股东投入的普通股	-252,525.00				-14,587,475.00						-14,840,000.00		-14,840,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,307,452.54	-3,307,452.54			
1. 提取盈余公积									3,307,452.54	-3,307,452.54			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	51,293,867.00				30,837,917.69				16,507,913.16	128,235,011.16	226,874,709.01		226,874,709.01

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李杲　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

3-1-11

合并股东权益变动表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股本权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00								11,309,281.31	82,531,192.77	143,840,474.08		143,840,474.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	50,000,000.00								11,309,281.31	82,531,192.77	143,840,474.08		143,840,474.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,546,392.00				45,425,392.69				1,891,179.31	16,856,192.90	65,719,156.90		65,719,156.90
（一）综合收益总额										18,747,372.21	18,747,372.21		18,747,372.21
（二）股东投入和减少资本	1,546,392.00				45,425,392.69						46,971,784.69		46,971,784.69
1.股东投入的普通股	1,546,392.00				38,453,608.00						40,000,000.00		40,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额					6,971,784.69						6,971,784.69		6,971,784.69
4.其他													
（三）利润分配									1,891,179.31	-1,891,179.31			
1.提取盈余公积									1,891,179.31	-1,891,179.31			
2.对股东的分配													
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	51,546,392.00				45,425,392.69				13,200,460.62	99,387,385.67	209,559,630.98		209,559,630.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李杲　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

3-1-12

母公司资产负债表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		97,566,906.18	20,022,898.27	17,858,051.69
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	158,795,069.04	98,833,356.48	99,321,817.76
应收款项融资				
预付款项		21,452,419.93	2,145,683.26	4,125,711.33
其他应收款	十六、2	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18
存货		207,684,841.98	184,954,323.92	108,340,549.01
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		19,453,267.64	15,444,594.59	9,242,675.68
流动资产合计		509,696,698.20	325,875,575.26	241,355,026.65
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	十六、3	45,600,000.00	6,600,000.00	6,400,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		13,705,331.78	14,280,169.03	15,659,778.43
固定资产		99,541,694.58	98,606,392.57	79,247,772.81
在建工程		3,086,506.46	1,798,407.08	8,758,564.73
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		40,686,871.09	41,183,888.64	42,376,730.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		8,853,633.16	7,794,400.87	4,170,841.54
递延所得税资产		4,334,936.60	3,011,053.77	4,063,164.73
其他非流动资产		1,198,052.60	146,448.82	1,074,565.00
非流动资产合计		217,007,026.27	173,420,760.78	161,751,418.00
资　产　总　计		726,703,724.47	499,296,336.04	403,106,444.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李某　　主管会计工作负责人：冯建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

母公司资产负债表（续）

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		206,298,525.08	106,066,440.65	84,256,286.14
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		117,313,428.20	56,235,790.76	10,000,000.00
应付账款		15,311,147.33	42,773,754.86	15,309,027.18
预收款项		906,038.53	627,931.96	618,620.00
合同负债		296,032.29	3,093,649.25	1,646,818.29
应付职工薪酬		3,299,211.30	4,168,300.51	3,098,079.11
应交税费		964,093.59	1,798,919.34	6,464,083.94
其他应付款		78,537,756.82	3,409,350.00	9,979,743.41
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		11,828.65	53,117.70	4,000.09
流动负债合计		432,938,061.79	228,227,255.03	141,376,658.16
非流动负债：				
长期借款		21,248,000.00	26,044,000.00	36,056,222.22
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		6,624,596.75	4,920,932.84	7,251,621.00
递延收益		1,320,390.00	1,381,519.17	
递延所得税负债		10,370,024.32	9,485,529.90	7,419,369.54
其他非流动负债				
非流动负债合计		39,563,011.07	41,831,981.91	50,727,212.76
负 债 合 计		472,501,072.86	270,059,236.94	192,103,870.92
股东权益：				
股本		54,000,000.00	51,293,867.00	51,546,392.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		192,000,645.62	30,837,917.69	45,425,392.69
减：库存股				
其他综合收益				
其中：外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积			16,507,913.16	13,200,460.62
未分配利润		8,202,005.99	130,597,401.25	100,830,328.42
股东权益计		254,202,651.61	229,237,099.10	211,002,573.73
负债和股东权益计		726,703,724.47	499,296,336.04	403,106,444.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李杲　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

母公司利润表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	**169,474,439.88**	**265,852,542.53**	**285,279,109.85**
减：营业成本	十六、4	118,305,640.22	204,900,124.51	224,603,441.71
税金及附加		672,718.83	2,532,650.74	2,060,275.71
销售费用		2,247,742.06	4,906,169.46	3,337,425.25
管理费用		7,954,909.93	20,449,442.68	23,294,528.42
研发费用		6,038,154.61	10,475,996.53	9,787,923.79
财务费用		2,251,387.18	2,666,342.32	-5,371,911.67
其中：利息费用		3,027,837.75	4,681,153.77	4,265,557.10
利息收入		151,979.39	169,040.39	81,229.16
加：其他收益		1,565,670.45	2,405,747.31	953,734.53
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、5	4,307.37	-2,426,695.86	-713,024.00
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				
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）		-2,662,471.78	30,478.29	-3,164,400.79
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-4,520,879.09	1,112,583.01	-5,275,948.82
资产处置收益（损失以“－”号填列）		501,503.98		72,541.91
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**26,892,017.98**	**21,043,929.04**	**19,440,329.47**
加：营业外收入		56,777.92	20,071,512.81	132,717.27
减：营业外支出		202,000.00	3,465,871.71	18,298.01
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**26,746,795.90**	**37,649,570.14**	**19,554,748.73**
减：所得税费用		3,121,243.39	4,575,044.77	642,955.67
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**23,625,552.51**	**33,074,525.37**	**18,911,793.06**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,625,552.51	33,074,525.37	18,911,793.06
（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		**23,625,552.51**	**33,074,525.37**	**18,911,793.06**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李泉　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

母公司现金流量表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
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		174,299,712.91	336,098,947.37	269,590,354.31
收到的税费返还		12,399,111.95	17,552,853.74	30,154,316.58
收到其他与经营活动有关的现金		78,161,405.83	21,152,423.33	8,056,696.96
经营活动现金流入小计		**264,860,230.69**	**374,804,224.44**	**307,801,367.85**
购买商品、接受劳务支付的现金		205,269,178.38	281,822,920.29	271,069,829.35
支付给职工以及为职工支付的现金		14,535,006.56	24,794,816.10	18,917,771.00
支付的各项税费		6,896,288.25	8,888,874.25	11,489,728.14
支付其他与经营活动有关的现金		6,596,496.80	23,404,972.87	14,364,356.92
经营活动现金流出小计		**233,296,969.99**	**338,911,583.51**	**315,841,685.41**
经营活动产生的现金流量净额		**31,563,260.70**	**35,892,640.93**	**-8,040,317.56**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				12,500.00
取得投资收益收到的现金		4,307.37	23,488.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		745,255.00		2,471,998.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		**749,562.37**	**23,488.24**	**2,484,498.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,319,980.93	28,251,286.26	42,407,181.44
投资支付的现金		39,000,000.00	200,000.00	2,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			2,450,184.10	725,524.00
投资活动现金流出小计		**54,319,980.93**	**30,901,470.36**	**45,532,705.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-53,570,418.56**	**-30,877,982.12**	**-43,048,207.44**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,340,000.00	5,160,000.00	40,000,000.00
取得借款收到的现金		143,800,000.00	122,400,000.00	119,900,373.42
收到其他与筹资活动有关的现金				1,800,000.00
筹资活动现金流入小计		**145,140,000.00**	**127,560,000.00**	**161,700,373.42**
偿还债务支付的现金		48,700,000.00	110,540,000.00	64,940,519.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,466,739.62	5,240,085.60	24,112,272.16
支付其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00	19,403,249.00
筹资活动现金流出小计		**52,166,739.62**	**135,780,085.60**	**108,456,040.58**
筹资活动产生的现金流量净额		**92,973,260.38**	**-8,220,085.60**	**53,244,332.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**705,905.28**	**1,970,272.87**	**9,638,077.78**
五、现金及现金等价物净增加额		**71,672,007.80**	**-1,235,153.92**	**11,793,885.62**
加：期初现金及现金等价物余额		12,622,860.63	13,858,014.55	2,064,128.93
六、期末现金及现金等价物余额		**84,294,868.43**	**12,622,860.63**	**13,858,014.55**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李某　　主管会计工作负责人：高建鹏　　会计机构负责人：陈伟

母公司股东权益变动表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年1-5月										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,293,867.00				30,837,917.69				16,507,913.16	130,597,401.25	229,237,099.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,293,867.00				30,837,917.69				16,507,913.16	130,597,401.25	229,237,099.10
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	2,706,133.00				161,162,727.93				-16,507,913.16	-122,395,395.26	24,965,552.51
（一）综合收益总额										23,625,552.51	23,625,552.51
（二）股东投入和减少资本					1,340,000.00						1,340,000.00
1.股东投入的普通股					1,340,000.00						1,340,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转	2,706,133.00				159,822,727.93				-16,507,913.16	-146,020,947.77	-
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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	2,706,133.00				159,822,727.93				-16,507,913.16	-146,020,947.77	
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	54,000,000.00				192,000,645.62					8,202,005.99	254,202,651.61

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李某　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

3-1-17

母公司股东权益变动表

编制单位：宁波宝健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,546,392.00				45,425,392.69				13,200,460.62	100,830,328.42	211,002,573.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,546,392.00				45,425,392.69				13,200,460.62	100,830,328.42	211,002,573.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-252,525.00				-14,587,475.00				3,307,452.54	29,767,072.83	18,234,525.37
（一）综合收益总额										33,074,525.37	33,074,525.37
（二）股东投入和减少资本	-252,525.00				-14,587,475.00						-14,840,000.00
1.股东投入的普通股	-252,525.00				-14,587,475.00						-14,840,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									3,307,452.54	-3,307,452.54	
1.提取盈余公积									3,307,452.54	-3,307,452.54	
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	51,293,867.00				30,837,917.69				16,507,913.16	130,597,401.25	229,237,099.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分 ）

法定代表人：李杲　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

3-1-18

母公司股东权益变动表

编制单位：宁波玉健健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00								11,309,281.31	83,809,714.67	145,118,995.98
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00								11,309,281.31	83,809,714.67	145,118,995.98
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	1,546,392.00				45,425,392.69				1,891,179.31	17,020,613.75	65,883,577.75
（一）综合收益总额										18,911,793.06	18,911,793.06
（二）股东投入和减少资本	1,546,392.00				45,425,392.69						46,971,784.69
1.股东投入的普通股	1,546,392.00				38,453,608.00						40,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额					6,971,784.69						6,971,784.69
4.其他											
（三）利润分配									1,891,179.31	-1,891,179.31	
1.提取盈余公积									1,891,179.31	-1,891,179.31	
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	51,546,392.00				45,425,392.69				13,200,460.62	100,830,328.42	211,002,573.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李某　　主管会计工作负责人：周建鹏　　会计机构负责人：陈伟军

3-1-19

宁波玉健健康科技股份有限公司
2022年1月1日-2024年5月31日
财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

宁波玉健健康科技股份有限公司(以下简称“公司”或者“本公司”)系宁波玉健医药有限公司（以下简称“玉健医药”）整体变更并由原玉健医药全体股东发起设立的股份有限公司。截至目前，公司注册资本为5,400.00万元。

公司法定代表人：李杲

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

注册地址：浙江省宁波市北仑区春晓西子山路172号

办公地址：浙江省宁波市北仑区春晓西子山路172号

统一社会信用代码：913302066880422408

经营期限：2009年6月11日至无固定期限

本公司控股股东为李杲，实际控制人为李杲、方燕。

历史沿革情况如下：

（1）2009年6月：有限公司的设立

玉健医药成立于2009年6月，由李杲和瞿忠平共同出资设立，法定代表人为李杲，公司注册资本为人民币50.00万元，其中李杲出资25.00万元，占注册资本50%，瞿忠平出资25.00万元，占注册资本50%。玉健医药于2009年6月11日取得了宁波市工商行政管理局北仑分局核发的注册号为330206000060921的《企业法人营业执照》。

玉健医药设立时的股权结构如下表所示:

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	250,000.00	50.00	货币

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
瞿忠平	250,000.00	50.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

（2）有限公司第一次股权转让

2013年2月20日，玉健医药通过股东会决议，同意瞿忠平将其持有的玉健医药29%的股权(对应14.5万元出资额)以14.5万元的价格转让给李杲；同意瞿忠平将其持有的玉健医药15%的股权(对应7.5万元出资额)以7.5万元的价格转让给张斌；同意瞿忠平将其持有的玉健医药6%的股权(对应3万元出资额)以3万元的价格转让给李生伟。

本次股权转让完成后，玉健医药股权结构如下表所示：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	395,000.00	79.00	货币
张斌	75,000.00	15.00	货币
李生伟	30,000.00	6.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

（3）有限公司第一次增资

2014年4月10日，玉健医药通过股东会决议，同意玉健医药的注册资本从50万元增加至400万元，新增注册资本350万元由李杲、张斌、李生伟以货币方式出资，其中李杲以货币认缴出资人民币276.5万元，张斌以货币认缴出资人民币52.5万元，李生伟以货币认缴出资人民币21万元。

本次增资后，玉健医药的股权结构如下表所示：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	3,160,000.00	79.00	货币
张斌	600,000.00	15.00	货币
李生伟	240,000.00	6.00	货币
合计	4,000,000.00	100.00	

（4）有限公司第二次增资

2019年9月4日，经玉健医药股东会决议，同意玉健医药的注册资本从400万元增加至5,000万元，新增注册资本4,600万元由李杲、张斌、李生伟以货币方式出资，其中李杲以货币认缴出资人民币3,634万元，张斌以货币认缴出资人民币690万元，李生伟以货币认缴出资人民币276万元。

本次增资后，玉健医药的股权结构如下表所示：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	39,500,000.00	79.00	货币
张斌	7,500,000.00	15.00	货币
李生伟	3,000,000.00	6.00	货币
合计	**50,000,000.00**	**100.00**	

（5）有限公司第二次股权转让

2020年3月27日，经玉健医药股东会决议，同意李杲将其持有的玉健医药12.245%的股权(对应612.25万元出资额，均未实际出资)以0万元的价格转让给方飞；同意张斌将其持有的玉健医药1.855%的股权(对应92.75万元出资额，均未实际出资)以0万元的价格转让给方飞；同意张斌将其持有的玉健医药0.47%的股权(对应23.5万元出资额均，均未实际出资)以0万元的价格转让给义利；同意李生伟将其持有的玉健医药0.93%的股权(对应46.5万元出资额，均未实际出资)以0万元的价格转让给义利。

本次股权转让完成后，玉健医药的股权结构如下表所示：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	33,377,500.00	66.755	货币
方飞	7,050,000.00	14.10	货币
张斌	6,337,500.00	12.675	货币
李生伟	2,535,000.00	5.07	货币
义利	700,000.00	1.40	货币
合计	**50,000,000.00**	**100.00**	

（6）有限公司第三次增资

2022年7月5日，公司股东李杲、方飞、张斌、李生伟、义利与宁波见识材智创业投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“见识材智”）、宁波见识健材创业投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“见识健材”）签订《增资协议》，约定见识材智、见识健材以人民币4,000万元认购玉健医药新增注册资本人民币154.6392万元。见识材智以人民币2,000万元认购玉健医药新增注册资本77.3196万元，其中1,922.6804万元计入资本公积；见识健材以人民币2,000万元认购玉健医药新增注册资本77.3196万元，其中1,922.6804万元计入资本公积。

本次股权转让完成后，玉健医药的股权结构如下表所示：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	33,377,500.00	64.75	货币

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
方飞	7,050,000.00	13.68	货币
张斌	6,337,500.00	12.29	货币
李生伟	2,535,000.00	4.92	货币
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	1.50	货币
宁波见识健材创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	1.50	货币
义利	700,000.00	1.36	货币
合计	**51,546,392.00**	**100.00**	

（7）有限公司第四次增资

2022年11月11日，经玉健医药股东会决议，同意玉健医药的注册资本从5,154.6392万元增加至5,206.7063万元，新增注册资本52.0671万元由宁波市积雪草健康科技合伙企业(有限合伙)出资人民币650万元认缴，其中597.9329万元计入资本公积。

本次增资后,玉健医药的股权结构如下表所示:

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	33,377,500.00	64.10	货币
方飞	7,050,000.00	13.54	货币
张斌	6,337,500.00	12.17	货币
李生伟	2,535,000.00	4.87	货币
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	1.49	货币
宁波见识健材创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	1.49	货币
义利	700,000.00	1.34	货币
宁波市积雪草健康科技合伙企业(有限合伙)	520,671.00	1.00	货币
合计	**52,067,063.00**	**100.00**	

（8）有限公司第一次减持

2023年5月30日，经玉健医药股东会决议，同意玉健医药的注册资本从5,206.7063万元减少至5,129.3867万元,由见识健材按照原始出资额2,000万元减资退出，减少注册资本77.3196万元。

本次减资后,玉健医药的股权结构如下表所示:

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	33,377,500.00	65.07	货币
方飞	7,050,000.00	13.74	货币
张斌	6,337,500.00	12.36	货币
李生伟	2,535,000.00	4.94	货币
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	1.51	货币
义利	700,000.00	1.36	货币
宁波市积雪草健康科技合伙企业(有限合伙)	520,671.00	1.02	货币
合计	**51,293,867.00**	**100.00**	

（9）有限公司第三次股权转让

2024年3月25日，经玉健医药股东会决议，同意李杲将其持有的玉健医药20%的股权(对应1,025.8773万元出资额)以1,025.8773万元的价格转让给方燕；同意李杲将其持有的玉健有限1.1%的股权(对应56.4233万元出资额)以733.5029万元的价格转让给关奇汉。同日，李杲与方燕、关奇汉签署了《股权转让协议书》，约定了前述股权转让相关事宜。

本次股权转让完成后，玉健医药的股权结构如下表所示：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	22,554,494.00	43.97	货币
方燕	10,258,773.00	20.00	货币
方飞	7,050,000.00	13.74	货币
张斌	6,337,500.00	12.36	货币
李生伟	2,535,000.00	4.94	货币
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	1.51	货币
义利	700,000.00	1.36	货币
关奇汉	564,233.00	1.10	货币
宁波市积雪草健康科技合伙企业(有限合伙)	520,671.00	1.02	货币
合计	**51,293,867.00**	**100.00**	

（10）整体变更为股份公司

2024年5月，玉健医药召开股东会并做出决议，以2024年3月31日为基准日，整体变更为股份公司，申请登记的注册资本为人民币5,400.00万元，由玉健医药各股东作为发起人，

以截至2024年3月31日，经审计账面净资产人民币24,600.06万元，折合成公司股份5,400.00万股，每股面值人民币1元，其余19,200.06万元转入资本公积。此次变更经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2024年5月27日出具的天职业字[2024]41526号验资报告验证，并于2024年5月完成工商变更。

整体变更为股份公司后，公司的股权结构如下：

出资人	认缴出资金额	出资比例（%）	出资方式
李杲	23,744,394.00	43.97	货币
方燕	10,800,000.00	20.00	货币
方飞	7,421,922.00	13.74	货币
张斌	6,671,862.00	12.36	货币
李生伟	2,668,734.00	4.94	货币
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	813,996.00	1.51	货币
义利	736,938.00	1.36	货币
关奇汉	594,000.00	1.10	货币
宁波市积雪草健康科技合伙企业(有限合伙)	548,154.00	1.02	货币
合计	54,000,000.00	100.00	

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要产品：公司专注于大健康领域多品类多规格的功能性植物提取物、营养强化剂等产品的开发，主要用于保健品、食品、医药等大健康领域产品原料。

本公司属食品制造业，本公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物化工产品技术研发；保健食品（预包装）销售；技术进出口；货物进出口；进出口代理；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；初级农产品收购；食品添加剂销售；化妆品零售；化妆品批发；食用农产品初加工；食用农产品零售；食用农产品批发；地产中草药（不含中药饮片）购销；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：食品生产；食品销售；保健食品生产；食品添加剂生产；药品生产；药品进出口；检验检测服务(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，具体经营项目以审批结果为准)。

3、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年11月08日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

1、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2024年5月31日、2023年12月31日及2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年1-5月、2023年度及2022年度合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额0.5%
重要的在建工程	单项在建工程发生额或期末余额超过资产总额1%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五

十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、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为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《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。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务核算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

11.金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方同时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务

担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

12、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后

并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备处理方法。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 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；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方

存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外及合同资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的应收款项
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3-4年（含4年）	70
4-5年（含5年）	70
5年以上	100

③其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的其他应收款项
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3-4年（含4年）	70
4-5年（含5年）	70
5年以上	100

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用整个存续期的预期信用损失

的金额计量长期应收款减值损失。

13、存货

（1）存货的分类

存货包括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。

（2）存货取得和发出的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减

记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额， 应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组-成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融

工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止

采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-15	5	6.33-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

类别	预计使用寿命（年）	依据
软件	2-10	预计可使用年限
土地使用权	按土地使用期限	预计可使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

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

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

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

上述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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进

行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司营业收入主要来源于植物提取物、植物精粉及营养强化剂等产品的销售。

对于国内销售的产品，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，取得客户确认收货的相关证据。

对于国外销售的产品，采用FOB、CIF等贸易模式的，以产品发运后，办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入；其他贸易方式参考上述收入确认方法，以取得货物控制权已转移的相关证据为准。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入

费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31、租赁

（1）本公司作为承租人

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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产（价值低于2000元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确

认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“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”、“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”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。采用上述相关规定未对报表项目产生重大影响。

②本公司2024年1月1日起执行《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），以下简称解释17号）。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

无。

（3）会计差错变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税额	定额征收

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
宁波玉健健康科技股份有限公司	15%
宁波天维堂科技有限公司	25%
宁波王健商贸有限公司	25%
玉健医药（衢州）有限公司	25%
天津玉健生物工程有限公司	25%
上海玉健生物科技有限公司	25%

2、重要税收优惠政策及其依据

1.公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，公司于2021年12月10日取得编号为GR202133100635号的高新技术企业证书，有效期为三年，符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及《企业所得税法实施条例》第九十三条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定。

2.根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。

3.根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）的相关规定，自2021年1月1日起，制造业企业研发费用加计扣除比例提高至100%，在按规定据实扣除的基础上，公司自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）规定：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2023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2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

4.根据《财政部税务总局、科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局、科技部公告2022年第28号） 高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

1.分类列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	4,579.50	1,420.00	
银行存款	93,326,170.98	14,666,452.04	14,254,476.89
其他货币资金	13,272,038.75	7,483,734.20	4,083,537.02
合计	106,602,789.23	22,151,606.24	18,338,013.91

2.受限货币资金明细如下：

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票保证金	11,872,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00
信用证保证金	1,400,027.16	1,400,027.06	26.60
远期结售汇保证金	10.59	10.58	10.54
合计	13,272,037.75	7,400,037.64	4,000,037.14

2、应收账款

1.按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	174,109,543.39	96,056,039.09	91,837,974.45
1-2年（含2年）	2,773,460.49	7,370,009.73	12,806,300.81
2-3年（含3年）	1,524,722.38	1,468,943.41	1,195,215.76
合计	178,407,726.26	104,894,992.23	105,839,491.02

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,407,726.26	100.00	10,022,530.45	5.62	168,385,195.81
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	178,407,726.26	100.00	10,022,530.45	5.62	168,385,195.81
合计	178,407,726.26	100.00	10,022,530.45		168,385,195.81

续上表：

类别	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,894,992.23	100.00	7,011,275.62	6.68	97,883,716.61
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,894,992.23	100.00	7,011,275.62	6.68	97,883,716.61
合计	**104,894,992.23**	**100.00**	**7,011,275.62**		**97,883,716.61**

续上表：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	105,839,491.02	100.00	7,750,766.76	7.32	98,088,724.26
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	105,839,491.02	100.00	7,750,766.76	7.32	98,088,724.26
合计	**105,839,491.02**	**100.00**	**7,750,766.76**		**98,088,724.26**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	2024年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	174,109,543.39	8,705,477.17	5.00
1-2年（含2年）	2,773,460.49	554,692.09	20.00
2-3年（含3年）	1,524,722.38	762,361.19	50.00
合计	**178,407,726.26**	**10,022,530.45**	

续上表：

名称	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	96,056,039.09	4,802,801.96	5.00
1-2年（含2年）	7,370,009.73	1,474,001.95	20.00
2-3年（含3年）	1,468,943.41	734,471.71	50.00
合计	**104,894,992.23**	**7,011,275.62**	

续上表：

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	91,837,974.45	4,591,898.72	5.00
1-2年（含2年）	12,806,300.81	2,561,260.16	20.00
2-3年（含3年）	1,195,215.76	597,607.88	50.00
合计	105,839,491.02	7,750,766.76	

3.坏账准备的情况

类别	2023年12月31日	2024年1-5月				2024年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	7,011,275.62	3,011,254.83				10,022,530.45
合计	7,011,275.62	3,011,254.83				10,022,530.45

续上表：

类别	2022年12月31日	2023年度				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	7,750,766.76	-739,491.14				7,011,275.62
合计	7,750,766.76	-739,491.14				7,011,275.62

续上表：

类别	2022年1月1日	2022年度				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	4,389,727.28	3,361,039.48				7,750,766.76
合计	4,389,727.28	3,361,039.48				7,750,766.76

4.本报告期内不存在实际核销应收账款情况。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和情况

（1）2024年5月31日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额

INOVOBIOLOGIC INC.	114,918,595.16	1年以内（含1年） 1-2年（含2年） 2-3年（含3年）	64.42	6,538,461.84
H&M USA INC.	13,807,004.17	1年以内（含1年） 1-2年（含2年）	7.74	957,250.94
宁波知一营养科技有限公司	12,491,120.00	1年以内（含1年）	7.00	624,556.00
KEB NUTRACEUTICAL USA INC.	4,843,638.60	1年以内（含1年） 1-2年（含2年）	2.71	284,893.27
Gorman Unlimited Pty Ltd	4,438,557.00	1年以内（含1年）	2.49	221,927.85
合计	**150,498,914.93**		**84.36**	**8,627,089.90**

（2）2023年12月31日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
INOVOBIOLOGIC INC.	72,493,242.78	1年以内（含1年） 1-2年（含2年） 2-3年（含3年）	69.11	5,391,188.13
H&M USA INC.	12,602,900.17	1年以内（含1年）	12.01	630,145.01
南京海的女儿生物科技有限公司	3,052,227.60	1年以内（含1年）	2.91	152,611.38
KEB NUTRACEUTICAL USA INC.	1,906,012.09	1年以内（含1年）	1.82	95,300.60
ETHICAL NATURALS INC	1,289,051.40	1年以内（含1年）	1.23	64,452.57
合计	**91,343,434.04**		**87.08**	**6,333,697.69**

（3）2022年12月31日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
INOVOBIOLOGIC INC.	86,454,102.12	1年以内（含1年） 1-2年（含2年） 2-3年（含3年）	81.69	6,750,021.98
H&M USA INC.	3,408,394.94	1年以内（含1年）	3.22	170,419.75
Earth Made Nutritions	2,312,247.20	1年以内（含1年）	2.18	115,612.36
上海信莱化工有限公司	1,790,115.00	1年以内（含1年）	1.69	89,505.75
浙江绍兴东灵保健食品有限公司	1,540,000.00	1年以内（含1年）	1.46	77,000.00
合计	**95,504,859.26**		**90.24**	**7,202,559.84**

3、预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 5 月 31 日	
	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,093,781.77	100.00
1-2 年（含 2 年）	3.00	-
合计	4,093,784.77	100.00

续上表：

账龄	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,222,178.15	99.39
1-2 年（含 2 年）	32,220.21	0.61
合计	5,254,398.36	100.00

续上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,223,032.02	70.55
1-2 年（含 2 年）	510,541.80	29.45
合计	1,733,573.82	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 5 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
湖州康植生物技术有限公司	1,081,920.00	26.43
宁波九程医药科技有限公司	641,250.00	15.66
陕西江源华霖果业有限公司	417,750.00	10.20
山东金胜生物科技有限公司	270,400.00	6.61
中国医药保健品进出口商会	186,000.00	4.54
合计	2,597,320.00	63.44

续上表：

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
苏州美若康生物科技有限公司	1,185,000.00	22.55
GREENVIT SP.ZO.O	566,776.50	10.79
正和通科技（北京）有限公司	524,479.48	9.98
湖南安森生物科技有限公司	426,600.00	8.12

单位名称	2023年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
Ambe Phytoextracts Pvt.Ltd	371,841.75	7.08
合计	3,074,697.73	58.52

续上表：

单位名称	2022年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
桂林雅米生物科技有限责任公司	910,541.80	52.52
中国医药保健品进出口商会	179,154.00	10.33
无锡晶海氨基酸股份有限公司	140,000.00	8.08
Global Merchants	137,550.85	7.93
邯郸市天旭天然色素有限公司	129,500.00	7.47
合计	1,496,746.65	86.33

4、其他应收款

1.项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6,256,273.60	6,294,588.44	2,491,307.83
合计	6,256,273.60	6,294,588.44	2,491,307.83

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	5,534,114.88	6,144,966.68	2,622,429.30
1-2年（含2年）	1,248,580.59	971,087.63	
2-3年（含3年）	400,000.00	510,541.80	
3-4年（含4年）	220,541.80		
小计	7,403,237.27	7,626,596.11	2,622,429.30
减：坏账准备	1,146,963.67	1,332,007.67	131,121.47
合计	6,256,273.60	6,294,588.44	2,491,307.83

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收出口退税款	3,436,854.68	1,835,003.62	402,115.99
押金及保证金	1,880,475.10	3,308,830.00	2,220,313.31

单位往来	2,074,941.80	2,369,941.80	
员工备用金	10,965.69	112,820.69	
小计	7,403,237.27	7,626,596.11	2,622,429.30
减：坏账准备	1,146,963.67	1,332,007.67	131,121.47
合计	6,256,273.60	6,294,588.44	2,491,307.83

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	620,541.80	8.38	620,541.80	100.00	
按组合计提坏账准备	6,782,695.47	91.62	526,421.87	7.76	6,256,273.60
其中：账龄组合	6,782,695.47	91.62	526,421.87	7.76	6,256,273.60
合计	7,403,237.27	100.00	1,146,963.67		6,256,273.60

续上表：

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	910,541.80	11.94	910,541.80	100.00	
按组合计提坏账准备	6,716,054.31	88.06	421,465.87	6.28	6,294,588.44
其中：账龄组合	6,716,054.31	88.06	421,465.87	6.28	6,294,588.44
合计	7,626,596.11	100.00	1,332,007.67		6,294,588.44

续上表：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,622,429.30	100.00	131,121.47	5.00	2,491,307.83
其中：账龄组合	2,622,429.30	100.00	131,121.47	5.00	2,491,307.83
合计	2,622,429.30	100.00	131,121.47		2,491,307.83

①按单项计提坏账准备：

名称	2024年5月31日

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂林雅米生物科技有限责任公司	620,541.80	620,541.80	100.00	预计无法收回
合计	620,541.80	620,541.80		

续上表：

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂林雅米生物科技有限责任公司	910,541.80	910,541.80	100.00	预计无法收回
合计	910,541.80	910,541.80		

2022年度不存在单项计提的其他应收款。

②按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	2024年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,534,114.88	276,705.75	5.00
1-2年（含2年）	1,248,580.59	249,716.12	20.00
合计	6,782,695.47	526,421.87	

续上表：

名称	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	6,144,966.68	307,248.34	5.00
1-2年（含2年）	571,087.63	114,217.53	20.00
合计	6,716,054.31	421,465.87	

续上表：

名称	2022年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,622,429.30	131,121.47	5.00
合计	2,622,429.30	131,121.47	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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12月31日余额	421,465.87		910,541.80	1,332,007.67
2023年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	104,956.00			104,956.00
本期转回			290,000.00	290,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年5月31日余额	526,421.87		620,541.80	1,146,963.67

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日余额	131,121.47			131,121.47
2022年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	290,344.40		910,541.80	1,200,886.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	421,465.87		910,541.80	1,332,007.67

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	242,135.08			242,135.08
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-111,013.61			-111,013.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	131,121.47			131,121.47

（5）坏账准备的情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	910,541.80		290,000.00			620,541.80
按组合计提坏账准备	421,465.87	104,956.00				526,421.87
合计	1,332,007.67	104,956.00	290,000.00			1,146,963.67

续上表：

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		910,541.80				910,541.80
按组合计提坏账准备	131,121.47	290,344.40				421,465.87
合计	131,121.47	1,200,886.20				1,332,007.67

续上表：

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	242,135.08	-111,013.61				131,121.47
合计	242,135.08	-111,013.61				131,121.47

（6）报告期内不存在核销的其他应收款。

（7）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	2024年5月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
中华人民共和国国家金库宁波市开发区支库	3,299,591.34	44.57	应收出口退税款	1年以内（含1年）	164,979.57
海关代保管款项专户	1,848,175.10	24.96	押金及保证金	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）	276,497.74
江西福美泰生物技术有限公司	1,454,400.00	19.65	单位往来	1年以内（含1年）	72,720.00
桂林雅米生物科技有限责任公司	620,541.80	8.38	单位往来	2-3年(含3年)、3-4年（含4年）	620,541.80
国家金库衢州市中心支库	137,263.34	1.85	应收出口退税款	1年以内（含1年）	6,863.17
合计	7,359,971.58	99.41			1,141,602.28

续上表：

单位名称	2023年12月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
海关代保管款项专户	2,872,830.00	37.67	押金及保证金	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）	229,304.64
江西福美泰生物技术有限公司	1,454,400.00	19.07	单位往来	1年以内（含1年）	72,720.00
中华人民共和国国家金库宁波市开发区支库	1,373,751.30	18.01	应收出口退税款	1年以内（含1年）	68,687.57
桂林雅米生物科技有限责任公司	910,541.80	11.94	单位往来	1-2年（含2年）、2-3年(含3年）	910,541.80
国家金库衢州市中心支库	461,252.32	6.05	应收出口退税款	1年以内（含1年）	23,062.62

单位名称	2023年12月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
合计	7,072,775.42	92.74			1,304,316.63

续上表：

单位名称	2022年12月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
海关代保管款项专户	2,189,856.31	83.50	押金及保证金	1年以内（含1年）	109,492.82
中华人民共和国国家金库宁波市开发区支库	402,115.99	15.33	应收出口退税款	1年以内（含1年）	20,105.80
国际贸易投资发展有限公司	26,407.00	1.01	押金及保证金	1年以内（含1年）	1,320.35
和壹公寓	2,100.00	0.08	押金及保证金	1年以内（含1年）	105.00
王杰永	1,300.00	0.05	押金及保证金	1年以内（含1年）	65.00
合计	2,621,779.30	99.97			131,088.97

（8）报告期内不存在因资金集中管理而列报于其他应收款

5、存货

1.存货分类

项目	2024年5月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	96,292,789.99	2,416,673.43	93,876,116.56
在途物资	7,125,207.48		7,125,207.48
在产品	20,833,066.17		20,833,066.17
半成品	35,178,783.98	1,955,349.15	33,223,434.83
库存商品	45,978,942.35	5,472,053.43	40,506,888.92
周转材料	539,153.28		539,153.28
发出商品	11,209,294.20		11,209,294.20
委托加工物资	572,696.75		572,696.75
合计	217,729,934.20	9,844,076.01	207,885,858.19

续上表：

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	67,671,074.06	1,916,502.27	65,754,571.79
在途物资	17,285,172.74		17,285,172.74
在产品	16,240,899.41		16,240,899.41
半成品	32,495,260.30	383,407.59	32,111,852.71
库存商品	39,300,829.86	3,709,969.28	35,590,860.58
周转材料	363,493.89		363,493.89
发出商品	17,433,841.29		17,433,841.29
委托加工物资	824,067.21		824,067.21
合计	191,614,638.76	6,009,879.14	185,604,759.62

续上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	44,507,481.31	2,446,197.99	42,061,283.32
在途物资	1,527,964.58		1,527,964.58
在产品	3,940,488.61		3,940,488.61
半成品	30,484,996.14	2,576,295.48	27,908,700.66
库存商品	29,884,425.50	2,745,083.08	27,139,342.42
周转材料	209,958.02		209,958.02
发出商品	6,284,820.63		6,284,820.63
委托加工物资	157,600.74		157,600.74
合计	116,997,735.53	7,767,576.55	109,230,158.98

2.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

2024年1-5月：

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年5月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,916,502.27	500,171.16				2,416,673.43
半成品	383,407.59	1,571,941.56				1,955,349.15
库存商品	3,709,969.28	1,762,084.15				5,472,053.43
合计	6,009,879.14	3,834,196.87				9,844,076.01

续上表：

2023年度：

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,446,197.99	115,418.68		645,114.40		1,916,502.27
半成品	2,576,295.48	-2,192,887.89				383,407.59
库存商品	2,745,083.08	964,886.20				3,709,969.28
合计	7,767,576.55	-1,112,583.01		645,114.40		6,009,879.14

续上表：

2022年度：

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,917,953.07	528,244.92				2,446,197.99
半成品	73,309.87	2,502,985.61				2,576,295.48
库存商品	500,364.79	2,244,718.29				2,745,083.08
合计	2,491,627.73	5,275,948.82				7,767,576.55

6、其他流动资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	11,474,339.98	11,335,003.61	945,369.22
应收退货成本	5,098,417.94	3,968,131.29	5,701,919.25
预缴企业所得税	1,856,546.28	29,238.85	2,957,086.16
预缴其他税金			2,213.13
待摊贴现利息	1,388,783.76	545,277.98	82,574.06
合计	19,818,087.96	15,877,651.73	9,689,161.82

7、投资性房地产

1.投资性房地产计量模式

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

2024年1-5月：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日	18,878,867.31	18,878,867.31

项目	房屋、建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024年5月31日	18,878,867.31	18,878,867.31
二、累计折旧和累计摊销		
1.2023年12月31日	4,598,698.28	4,598,698.28
2.本期增加金额	574,837.25	574,837.25
（1）计提或摊销	574,837.25	574,837.25
3.本期减少金额		
4.2024年5月31日	5,173,535.53	5,173,535.53
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2024年5月31日	13,705,331.78	13,705,331.78
2.2023年12月31日	14,280,169.03	14,280,169.03

2023年度：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	18,878,867.31	18,878,867.31
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日	18,878,867.31	18,878,867.31
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年12月31日	3,219,088.88	3,219,088.88
2.本期增加金额	1,379,609.40	1,379,609.40
（1）计提或摊销	1,379,609.40	1,379,609.40
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日	4,598,698.28	4,598,698.28
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日	14,280,169.03	14,280,169.03
2.2022年12月31日	15,659,778.43	15,659,778.43

2022年度：

项目	房屋、建筑物	合计

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日	18,878,867.31	18,878,867.31
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	18,878,867.31	18,878,867.31
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年1月1日	1,839,479.36	1,839,479.36
2.本期增加金额	1,379,609.52	1,379,609.52
（1）计提或摊销	1,379,609.52	1,379,609.52
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	3,219,088.88	3,219,088.88
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年12月31日	15,659,778.43	15,659,778.43
2.2022年1月1日	17,039,387.95	17,039,387.95

2.截至2024年5月31日，不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

8、固定资产

1.项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	100,228,376.80	98,606,392.57	79,247,772.81
固定资产清理			
减：减值准备	686,682.22		
合计	99,541,694.58	98,606,392.57	79,247,772.81

2.固定资产

（1）固定资产情况

2024年1-5月：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	55,033,864.12	57,573,642.96	2,288,005.87	7,169,827.59	122,065,340.54
2.本期增加金额		6,428,093.76	351,592.93	55,752.21	6,835,438.90

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
（1）购置		4,429,863.68	351,592.93	55,752.21	4,837,208.82
（2）在建工程转入		1,998,230.08			1,998,230.08
3.本期减少金额		1,504,424.78	569,743.59		2,074,168.37
（1）处置或报废		1,504,424.78	569,743.59		2,074,168.37
4.2024年5月31日	55,033,864.12	62,497,311.94	2,069,855.21	7,225,579.80	126,826,611.07
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	9,508,570.36	11,438,113.85	1,734,982.15	777,281.61	23,458,947.97
2.本期增加金额	1,461,328.94	2,246,238.48	101,655.09	335,811.36	4,145,033.87
（1）计提	1,461,328.94	2,246,238.48	101,655.09	335,811.36	4,145,033.87
3.本期减少金额		464,491.16	541,256.41		1,005,747.57
（1）处置或报废		464,491.16	541,256.41		1,005,747.57
4.2024年5月31日	10,969,899.30	13,219,861.17	1,295,380.83	1,113,092.97	26,598,234.27
三、减值准备					
1.2023年12月31日					
2.本期增加金额				686,682.22	686,682.22
（1）计提				686,682.22	686,682.22
3.本期减少金额					
4.2024年5月31日				686,682.22	686,682.22
四、账面价值					
1.2024年5月31日	44,063,964.82	49,277,450.77	774,474.38	5,425,804.61	99,541,694.58
2.2023年12月31日	45,525,293.76	46,135,529.11	553,023.72	6,392,545.98	98,606,392.57

2023年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	40,913,944.42	45,785,893.48	2,288,005.87	5,070,622.84	94,058,466.61
2.本期增加金额	14,119,919.70	11,787,749.48		2,099,204.75	28,006,873.93
（1）购置		7,762,024.21		2,099,204.75	9,861,228.96
（2）在建工程转入	14,119,919.70	4,025,725.27			18,145,644.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日	55,033,864.12	57,573,642.96	2,288,005.87	7,169,827.59	122,065,340.54
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	6,210,686.59	6,841,464.85	1,499,036.86	259,505.50	14,810,693.80
2.本期增加金额	3,297,883.77	4,596,649.00	235,945.29	517,776.11	8,648,254.17
（1）计提	3,297,883.77	4,596,649.00	235,945.29	517,776.11	8,648,254.17
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日	9,508,570.36	11,438,113.85	1,734,982.15	777,281.61	23,458,947.97
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2023年12月31日	45,525,293.76	46,135,529.11	553,023.72	6,392,545.98	98,606,392.57
2.2022年12月31日	34,703,257.83	38,944,428.63	788,969.01	4,811,117.34	79,247,772.81

2022年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年1月1日	34,883,712.69	26,579,262.74	1,964,783.72	163,294.21	63,591,053.36
2.本期增加金额	6,030,231.73	21,016,814.77	764,247.79	5,218,833.07	33,030,127.36
（1）购置		16,431,502.02	764,247.79	284,448.89	17,480,198.70
（2）在建工程转入	6,030,231.73	4,585,312.75		4,934,384.18	15,549,928.66
3.本期减少金额		1,810,184.03	441,025.64	311,504.44	2,562,714.11
（1）处置或报废		1,810,184.03	441,025.64	311,504.44	2,562,714.11
4.2022年12月31日	40,913,944.42	45,785,893.48	2,288,005.87	5,070,622.84	94,058,466.61
二、累计折旧					
1.2022年1月1日	3,398,925.87	4,205,880.35	1,777,701.82	96,696.98	9,479,205.02
2.本期增加金额	2,811,760.72	2,643,249.51	140,309.40	179,249.04	5,774,568.67
（1）计提	2,811,760.72	2,643,249.51	140,309.40	179,249.04	5,774,568.67
3.本期减少金额		7,665.01	418,974.36	16,440.52	443,079.89

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
（1）处置或报废		7,665.01	418,974.36	16,440.52	443,079.89
4.2022年12月31日	6,210,686.59	6,841,464.85	1,499,036.86	259,505.50	14,810,693.80
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2022年12月31日	34,703,257.83	38,944,428.63	788,969.01	4,811,117.34	79,247,772.81
2.2022年1月1日	31,484,786.82	22,373,382.39	187,081.90	66,597.23	54,111,848.34

（2）报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

（3）报告期各期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截至2024年5月31日，未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥原因
污水站	4,900,166.96	建设工程规划许可内，尚未办理
污水站二期	1,285,201.71	
合计	6,185,368.67	

9、在建工程

1.项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	3,086,506.46	1,798,407.08	8,758,564.73
工程物资			
减：减值准备			
合计	3,086,506.46	1,798,407.08	8,758,564.73

2.在建工程

（1）在建工程情况

项目	2024年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
567厂房顶部搭棚	183,486.24		183,486.24
306.82KWp屋顶分布式光伏发电项目	385,321.10		385,321.10
200型FCD连续真空干燥模块	1,433,628.32		1,433,628.32
陶瓷膜系统	1,084,070.80		1,084,070.80
合计	3,086,506.46		3,086,506.46

续上表：

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
自动化纯电低温单效浓缩模块（防爆）	1,798,407.08		1,798,407.08
合计	1,798,407.08		1,798,407.08

续上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼	7,977,193.05		7,977,193.05
提取车间6号车间管道设备	472,433.63		472,433.63
6#车间配电箱	182,743.36		182,743.36
隧道式蒸汽流水线、冷风线	126,194.69		126,194.69
合计	8,758,564.73		8,758,564.73

（2）重要在建工程本期变动情况

项目名称	2023年12月31日								
	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本期	资金来源	期末余额
提取车间6号车间管道设备	472,433.63	2,622,247.43	3,094,681.06					自有资金	
综合楼	7,977,193.05	4,417,062.92	12,394,255.97					自有资金	
合计	8,449,626.68	7,039,310.35	15,488,937.03						

续上表：

项目名称	2022年12月31日								
	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本期	资金来源	期末余额
废水处理工程	5,004,263.85	1,419,545.86	6,222,892.28	200,917.43				自有资金	

综合楼	142,403.74	7,834,789.31						自有资金	7,977,193.05
管道设备	82,223.52	4,310,428.68	4,392,652.20					自有资金	
屋顶光伏系统		4,934,384.18	4,934,384.18					自有资金	
合计	5,228,891.11	18,499,148.03	15,549,928.66	200,917.43					7,977,193.05

10、无形资产

1.无形资产情况

2024年1-5月：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	44,732,356.00	301,886.79	45,034,242.79
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024年5月31日	44,732,356.00	301,886.79	45,034,242.79
二、累计摊销			
1.2023年12月31日	3,774,882.40	75,471.75	3,850,354.15
2.本期增加金额	471,860.30	25,157.25	497,017.55
（1）计提	471,860.30	25,157.25	497,017.55
3.本期减少金额			
4.2024年5月31日	4,246,742.70	100,629.00	4,347,371.70
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2024年5月31日	40,485,613.30	201,257.79	40,686,871.09
2.2023年12月31日	40,957,473.60	226,415.04	41,183,888.64

2023年度：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	44,732,356.00	301,886.79	45,034,242.79
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4.2023年12月31日	44,732,356.00	301,886.79	45,034,242.79
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	2,642,417.68	15,094.35	2,657,512.03
2.本期增加金额	1,132,464.72	60,377.40	1,192,842.12
（1）计提	1,132,464.72	60,377.40	1,192,842.12
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日	3,774,882.40	75,471.75	3,850,354.15
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2023年12月31日	40,957,473.60	226,415.04	41,183,888.64
2.2022年12月31日	42,089,938.32	286,792.44	42,376,730.76

2022年度：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022年1月1日	44,732,356.00		44,732,356.00
2.本期增加金额		301,886.79	301,886.79
（1）购置		301,886.79	301,886.79
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	44,732,356.00	301,886.79	45,034,242.79
二、累计摊销			
1.2022年1月1日	1,509,952.96		1,509,952.96
2.本期增加金额	1,132,464.72	15,094.35	1,147,559.07
（1）计提	1,132,464.72	15,094.35	1,147,559.07
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	2,642,417.68	15,094.35	2,657,512.03
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022年12月31日	42,089,938.32	286,792.44	42,376,730.76
2.2022年1月1日	43,222,403.04		43,222,403.04

注：报告期内无通过内部研发形成的无形资产。

2.截至2024年5月31日，无未办妥产权证书的土地使用权。

11、长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年5月31日
装修改造	4,852,522.60	893,702.54	891,755.36		4,854,469.78
树脂	2,926,154.94	1,621,101.75	576,395.28		3,970,861.41
软件租赁费	15,723.33	28,301.89	15,723.25		28,301.97
合计	7,794,400.87	2,543,106.18	1,483,873.89		8,853,633.16

续上表：

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日
装修改造	3,020,964.49	3,954,909.48	2,123,351.37		4,852,522.60
树脂	1,075,663.22	2,466,552.86	616,061.14		2,926,154.94
软件租赁费	74,213.83		58,490.50		15,723.33
合计	4,170,841.54	6,421,462.34	2,797,903.01		7,794,400.87

续上表：

项目	2022年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年12月31日
装修改造	3,542,301.88	1,616,052.73	2,137,390.12		3,020,964.49
树脂		1,324,737.92	249,074.70		1,075,663.22
软件租赁费		101,886.79	27,672.96		74,213.83
合计	3,542,301.88	3,042,677.44	2,414,137.78		4,170,841.54

12、递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年5月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,627,532.35	3,311,424.03
预计负债	6,624,596.75	993,689.51
递延收益	1,320,390.00	198,058.50
内部交易未实现利润	75,249.53	18,812.38
合计	29,647,768.63	4,521,984.42

续上表：

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,280,442.43	2,192,986.64

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	4,920,932.84	738,139.93
递延收益	1,381,519.17	207,227.88
内部交易未实现利润	196,569.46	49,142.37
合计	20,779,463.90	3,187,496.82

续上表：

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,648,144.43	2,356,094.56
预计负债	7,251,621.00	1,087,743.15
递延收益		
可弥补的税务亏损	4,313,859.33	650,791.99
合计	27,213,624.76	4,094,629.70

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年5月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	59,874,360.38	8,981,154.06
其他流动资产-预计退货成本	5,098,417.94	764,762.69
无形资产摊销税会差异	4,160,717.10	624,107.57
合计	69,133,495.42	10,370,024.32

续上表：

项目	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	55,059,524.37	8,258,928.66
其他流动资产-预计退货成本	3,968,131.29	595,219.69
无形资产摊销税会差异	4,209,210.31	631,381.55
合计	63,236,865.97	9,485,529.90

续上表：

项目	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	39,434,950.35	5,915,242.55

项目	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销税会差异	4,325,594.02	648,839.10
其他流动资产-预计退货成本	5,701,919.25	855,287.89
合计	49,462,463.62	7,419,369.54

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	1,630,767.91	1,608,418.15	882,430.20
资产减值准备	72,720.00	72,720.00	1,320.35
合计	1,703,487.91	1,681,138.15	883,750.55

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2026年	814,850.28	815,006.75	815,006.75	
2027年	31,848.31	67,423.45	67,423.45	
2028年	725,987.95	725,987.95		
2029年	58,081.37			
合计	1,630,767.91	1,608,418.15	882,430.20	

13、其他非流动资产

项目	2024年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	34,678.90		34,678.90
预付设备款	1,163,373.70		1,163,373.70
合计	1,198,052.60		1,198,052.60

续上表：

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	6,558.21		6,558.21
预付设备款	139,890.61		139,890.61
合计	146,448.82		146,448.82

续上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	585,000.00		585,000.00
预付设备款	489,565.00		489,565.00
合计	1,074,565.00		1,074,565.00

14、所有权或使用权受限资产

项目	2024年5月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,272,037.75	13,272,037.75	保证金	票据、信用证保证金
投资性房地产	18,878,867.31	13,705,331.78	抵押受限	融资抵押
固定资产	47,277,968.66	37,031,641.21	抵押受限	融资抵押
无形资产	44,732,356.00	40,485,613.30	抵押受限	融资抵押
合计	124,161,229.72	104,494,624.04		

续上表：

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,400,037.64	7,400,037.64	保证金	票据、信用证保证金
投资性房地产	18,878,867.31	14,280,169.03	抵押受限	融资抵押
固定资产	47,277,968.66	38,339,108.57	抵押受限	融资抵押
无形资产	44,732,356.00	40,957,473.60	抵押受限	融资抵押
合计	118,289,229.61	100,976,788.84		

续上表：

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,000,037.14	4,000,037.14	保证金	票据、信用证保证金
投资性房地产	18,878,867.31	15,659,778.43	抵押受限	融资抵押
固定资产	34,883,712.69	28,935,592.44	抵押受限	融资抵押
无形资产	44,732,356.00	42,089,938.32	抵押受限	融资抵押
合计	102,494,973.14	90,685,346.33		

15、短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押兼保证借款	124,800,000.00	40,000,000.00	45,900,000.00
保证借款	81,220,000.00	65,920,000.00	38,160,000.00
信用证融资	79,633,428.20	32,633,428.20	
票据融资	35,125,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	278,525.08	146,440.65	196,286.14
合计	321,056,953.28	158,699,868.85	94,256,286.14

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

16、应付票据

1. 应付票据分类表

种类	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	2,051,000.00		
国际信用证		3,602,362.56	
合计	2,051,000.00	3,602,362.56	

2. 报告期内各期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

1. 应付账款列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	45,376,720.14	38,282,953.14	11,723,074.00
应付运输费	2,802,985.02	1,414,054.88	342,437.83
应付工程款、设备款	1,520,384.26	5,004,651.52	3,837,437.00
应付水电费	1,389,368.67	1,719,860.97	747,444.40
应付加工费	1,051,703.36	976,092.76	761,514.01
应付费用款	942,000.08	621,069.86	504,202.05
合计	53,083,161.53	48,018,683.13	17,916,109.29

2. 公司报告期各期末无账龄超过1年的重要应付账款。

18、预收款项

1. 预收款项列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收房屋租赁款	906,038.53	627,931.96	618,620.00
合计	906,038.53	627,931.96	618,620.00

2. 本报告期内各期末无账龄超过1年的重要预收账款。

19、合同负债

1. 合同负债情况

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	296,032.29	3,093,649.25	1,646,818.29
合计	296,032.29	3,093,649.25	1,646,818.29

2. 本报告期内各期末无账龄超过1年的重要合同负债

20、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、短期薪酬	4,022,593.06	13,131,508.52	14,005,850.15	3,148,251.43
二、离职后福利中-设定提存计划负债	153,022.30	570,763.78	565,584.46	158,201.62
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,175,615.36	13,702,272.30	14,571,434.61	3,306,453.05

续上表：

项　目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	3,037,834.36	25,081,680.75	24,096,922.05	4,022,593.06
二、离职后福利中-设定提存计划负债	60,244.75	843,494.91	750,717.36	153,022.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,098,079.11	25,925,175.66	24,847,639.41	4,175,615.36

续上表：

项　目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	2,279,159.30	19,472,786.98	18,714,111.92	3,037,834.36
二、离职后福利中-设定提存计划负债	41,523.84	647,408.69	628,687.78	60,244.75

三、辞退福利		100,000.00	100,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,320,683.14	20,220,195.67	19,442,799.70	3,098,079.11

2. 短期薪酬列示

项　目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,970,011.28	11,545,714.36	12,458,212.32	3,057,513.32
二、职工福利费		1,099,972.07	1,099,972.07	
三、社会保险费	52,215.78	335,909.09	297,752.76	90,372.11
其中：医疗保险费	48,390.25	322,401.77	284,039.83	86,752.19
工伤保险费	3,825.53	13,507.32	13,712.93	3,619.92
生育保险费				
四、住房公积金	366.00	147,333.00	147,333.00	366.00
五、工会经费和职工教育经费		2,580.00	2,580.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,022,593.06	13,131,508.52	14,005,850.15	3,148,251.43

续上表：

项　目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,001,063.83	21,650,207.30	20,681,259.85	3,970,011.28
二、职工福利费		2,691,959.11	2,691,959.11	
三、社会保险费	36,770.53	473,963.28	458,518.03	52,215.78
其中：医疗保险费	35,316.35	453,249.74	440,175.84	48,390.25
工伤保险费	1,454.18	20,713.54	18,342.19	3,825.53
生育保险费				
四、住房公积金		264,957.00	264,591.00	366.00
五、工会经费和职工教育经费		594.06	594.06	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,037,834.36	25,081,680.75	24,096,922.05	4,022,593.06

续上表：

项　目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31

				日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,254,045.30	16,757,457.39	16,010,438.86	3,001,063.83
二、职工福利费		2,090,900.70	2,090,900.70	
三、社会保险费	25,114.00	389,447.02	377,790.49	36,770.53
其中：医疗保险费	24,152.58	373,843.64	362,679.87	35,316.35
工伤保险费	961.42	15,603.38	15,110.62	1,454.18
生育保险费				
四、住房公积金		234,463.00	234,463.00	
五、工会经费和职工教育经费		518.87	518.87	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,279,159.30	19,472,786.98	18,714,111.92	3,037,834.36

3. 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
1. 基本养老保险	147,751.28	551,818.32	546,468.90	153,100.70
2. 失业保险费	5,271.02	18,945.46	19,115.56	5,100.92
合计	153,022.30	570,763.78	565,584.46	158,201.62

续上表：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1. 基本养老保险	58,167.34	814,431.86	724,847.92	147,751.28
2. 失业保险费	2,077.41	29,063.05	25,869.44	5,271.02
合计	60,244.75	843,494.91	750,717.36	153,022.30

续上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险	40,107.51	625,108.70	607,048.87	58,167.34
2. 失业保险费	1,416.33	22,299.99	21,638.91	2,077.41
合计	41,523.84	647,408.69	628,687.78	60,244.75

4. 辞退福利

2022年度：

项目	本期缴费金额	2022年12月31日应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	100,000.00	

合计	100,000.00	

报告期内，仅2022年度存在辞退福利，2023年度、2024年1-5月不存在辞退福利。

21、应交税费

税费项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	706,291.49	687,898.37	21,795.25
企业所得税	438,539.34	483,169.12	5,183,760.58
房产税	429,322.55	992,632.87	847,337.08
土地使用税	97,014.79	232,835.50	232,835.50
城市维护建设税	10.68	40,764.62	103,083.60
教育费附加	7.63	29,117.58	73,631.14
印花税		49,587.04	24,230.37
合计	1,671,186.48	2,516,005.10	6,486,673.52

22、其他应付款

1.项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	572,481.49	570,000.00	640,393.41
合计	572,481.49	570,000.00	640,393.41

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	569,500.00	569,500.00	559,500.00
员工备用金	2,981.49		80,893.41
应付其他服务费		500.00	
合计	572,481.49	570,000.00	640,393.41

（2）报告期内不存在账龄超过1年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

24、其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项　目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	11,828.65	53,117.70	4,000.09
合计	11,828.65	53,117.70	4,000.09

25、长期借款

借款条件类别	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	利率区间
抵押兼保证借款	21,000,000.00	26,000,000.00	36,000,000.00	4.00%、4.65%
借款利息	248,000.00	44,000.00	56,222.22	
合计	21,248,000.00	26,044,000.00	36,056,222.22	

26、预计负债

1. 分类列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
应付退货款	6,624,596.75	4,920,932.84	7,251,621.00	根据经验百分比（最近12个月实际销售收入扣除贸易收入后的一定比例）预提应付退货款
合计	6,624,596.75	4,920,932.84	7,251,621.00	

27、递延收益

递延收益情况：

2024年1-5月：

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日	形成原因
政府补助	1,381,519.17		61,129.17	1,320,390.00	政府补助
合计	1,381,519.17		61,129.17	1,320,390.00	

2023年度：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助		1,467,100.00	85,580.83	1,381,519.17	政府补助
合计		1,467,100.00	85,580.83	1,381,519.17	

28、股本

2024年1-5月

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
李杲	33,377,500.00		9,633,106.00	23,744,394.00
方燕		10,800,000.00		10,800,000.00
方飞	7,050,000.00	371,922.00		7,421,922.00
张斌	6,337,500.00	334,362.00		6,671,862.00
李生伟	2,535,000.00	133,734.00		2,668,734.00
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00	40,800.00		813,996.00
义利	700,000.00	36,938.00		736,938.00
关奇汉		594,000.00		594,000.00
宁波市积雪草健康科技合伙企业（有限合伙）	520,671.00	27,483.00		548,154.00
合计	**51,293,867.00**	**12,339,239.00**	**9,633,106.00**	**54,000,000.00**

2023年度

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
李杲	33,377,500.00			33,377,500.00
方飞	7,050,000.00			7,050,000.00
张斌	6,337,500.00			6,337,500.00
李生伟	2,535,000.00			2,535,000.00
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00			773,196.00
义利	700,000.00			700,000.00
宁波市积雪草健康科技合伙企业（有限合伙）		520,671.00		520,671.00
宁波见识健材创业投资合伙企业（有限合伙）	773,196.00		773,196.00	
合计	**51,546,392.00**	**520,671.00**	**773,196.00**	**51,293,867.00**

2022年度

股东名称	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
李杲	33,377,500.00			33,377,500.00
方飞	7,050,000.00			7,050,000.00
张斌	6,337,500.00			6,337,500.00
李生伟	2,535,000.00			2,535,000.00
宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）		773,196.00		773,196.00
宁波见识健材创业投资合伙		773,196.00		773,196.00

股东名称	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
企业（有限合伙）				
义利	700,000.00			700,000.00
合计	50,000,000.00	1,546,392.00		51,546,392.00

注：股本变动情况详见“附注一、公司的基本情况 1、公司注册地、组织形式和总部地址 历史沿革情况”。

29、资本公积

2024年1-5月

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
股本溢价	23,866,133.00	168,134,512.62		192,000,645.62
其他资本公积	6,971,784.69		6,971,784.69	
合计	30,837,917.69	168,134,512.62	6,971,784.69	192,000,645.62

注：2024年1-5月股本溢价增加的原因主要为：

1.2024年1-5月宁波市积雪草健康科技合伙企业（有限合伙）实缴导致股本溢价增加1,340,000.00元。

2.2024年5月，玉健医药召开股东会并做出决议，以2024年3月31日为基准日，整体变更为股份公司，申请登记的注册资本为人民币5,400.00万元，由玉健医药各股东作为发起人，以截至2024年3月31日，经审计账面净资产人民币24,600.06万元，折合成公司股份5,400.00万股，每股面值人民币1元，其余19,200.06万元转入资本公积。

2023年度

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	38,453,608.00	4,639,329.00	19,226,804.00	23,866,133.00
其他资本公积	6,971,784.69			6,971,784.69
合计	45,425,392.69	4,639,329.00	19,226,804.00	30,837,917.69

注：2023年度宁波市积雪草健康科技合伙企业（有限合伙）实缴导致股本溢价增加4,639,329.00元；宁波见识健材创业投资合伙企业（有限合伙）退资导致股本溢价减少19,226,804.00元。

2022年度

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价		38,453,608.00		38,453,608.00
其他资本公积		6,971,784.69		6,971,784.69
合计		45,425,392.69		45,425,392.69

注：2022年度宁波见识材智创业投资合伙企业（有限合伙）入股导致股本溢价增加19,226,804.00元；宁波见识健材创业投资合伙企业（有限合伙）入股导致股本溢价增加19,226,804.00元。2022年度其他资本公积的变动系股份支付费用的确认。

30、盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
法定盈余公积	16,507,913.16		16,507,913.16	
合计	16,507,913.16		16,507,913.16	

续上表：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	13,200,460.62	3,307,452.54		16,507,913.16
合计	13,200,460.62	3,307,452.54		16,507,913.16

续上表；

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	11,309,281.31	1,891,179.31		13,200,460.62
合计	11,309,281.31	1,891,179.31		13,200,460.62

31、未分配利润

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
调整前上期期末未分配利润	128,235,011.16	99,387,385.67	82,531,192.77
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	128,235,011.16	99,387,385.67	82,531,192.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,903,208.27	32,155,078.03	18,747,372.21
减：提取法定盈余公积		3,307,452.54	1,891,179.31
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
转增资本	146,020,947.77		
期末未分配利润	6,117,271.66	128,235,011.16	99,387,385.67

32、营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度

	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,728,883.94	174,899,991.62	315,361,407.28	257,357,731.23	278,295,894.94	220,536,764.15
其他业务	2,501,131.97	1,515,308.28	5,783,237.44	3,180,308.84	6,269,717.53	2,697,512.38
合计	228,230,015.91	176,415,299.90	321,144,644.72	260,538,040.07	284,565,612.47	223,234,276.53

2.国内外营业收入与营业成本情况

项目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
外销	189,684,721.10	141,433,082.00	263,022,087.69	208,914,016.72	250,413,109.63	195,439,806.65
内销	38,545,294.81	34,982,217.90	58,122,557.03	51,624,023.35	34,152,502.84	27,794,469.88
合计	228,230,015.91	176,415,299.90	321,144,644.72	260,538,040.07	284,565,612.47	223,234,276.53

3.产品或者服务类型营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	225,728,883.94	174,899,991.62	315,361,407.28	257,357,731.23	278,295,894.94	220,536,764.15
1、自产收入	158,641,414.59	115,597,845.80	248,083,979.16	200,025,757.35	238,544,356.60	187,431,480.96
（1）植物提取物	114,497,962.08	86,166,797.50	184,281,995.00	155,236,712.76	180,713,864.44	147,246,802.85
（2）营养强化剂	24,951,731.84	18,071,055.99	40,251,574.51	29,382,432.96	30,932,619.72	20,397,020.06
（3）其他	19,191,720.67	11,359,992.31	23,550,409.65	15,406,611.63	26,897,872.44	19,787,658.05
2、贸易收入	67,087,469.35	59,302,145.82	67,277,428.12	57,331,973.88	39,751,538.34	33,105,283.19
其他业务收入	2,501,131.97	1,515,308.28	5,783,237.44	3,180,308.84	6,269,717.53	2,697,512.38
合计	228,230,015.91	176,415,299.90	321,144,644.72	260,538,040.07	284,565,612.47	223,234,276.53

33、税金及附加

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
房产税	429,322.55	992,632.87	847,337.08
土地使用税	97,014.79	232,835.50	232,835.50
城市维护建设税	69,246.43	698,207.45	508,535.60
教育费附加	49,461.75	498,719.62	363,238.53
印花税	40,413.35	137,201.09	113,328.21
车船使用税		1,500.00	660.00

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
环境保护税		8.86	
合计	685,458.87	2,561,105.39	2,065,934.92

34、销售费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
职工薪酬	796,039.70	1,415,982.79	1,941,708.13
展览及广告费	635,253.84	1,439,573.18	431,883.84
包装费	270,214.98	537,430.72	157,168.50
差旅费	251,888.65	494,647.09	91,336.93
业务招待费	99,287.02	90,465.82	120,674.06
运输服务费	95,256.56	156,118.58	98,898.97
检测费	82,634.04	321,342.26	389,434.52
样品费	47,454.80	231,857.57	161,231.98
办公费	19,350.44	108,260.95	119,819.95
折旧、摊销	478.75	1,413.10	974.85
其他	55,113.28	279,411.78	54,486.84
合计	2,352,972.06	5,076,503.84	3,567,618.57

35、管理费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
职工薪酬	5,104,958.24	12,251,499.75	9,245,196.82
折旧与摊销	1,177,247.15	2,643,987.57	2,548,125.02
仓储、租赁费	905,349.86	579,093.51	11,913.63
办公费	621,046.54	1,632,047.87	1,129,222.81
咨询服务费	610,575.88	1,027,143.99	1,385,053.72
修理费	267,667.34	811,437.42	1,201,416.21
业务招待费	149,832.80	179,640.30	373,010.14
保险费	75,717.46	207,658.01	106,649.52
差旅费	40,348.36	173,985.30	148,425.85
盘盈盘亏	-980,140.81	557,939.32	18,841.02
股份支付费用			6,971,784.69
其他	40,318.68	499,639.43	486,664.68
合计	8,012,921.50	20,564,072.47	23,626,304.11

36、研发费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
人工费用	1,900,144.17	2,981,560.40	1,519,790.30
直接材料	2,482,288.55	3,968,694.19	5,803,465.11
燃料及动力	215,568.38	868,176.71	504,486.45
折旧与摊销	621,882.90	1,405,938.35	1,165,396.33
其他	818,270.61	1,251,626.88	794,785.60
合计	**6,038,154.61**	**10,475,996.53**	**9,787,923.79**

37、财务费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
利息支出	3,235,331.21	5,044,841.75	4,423,364.60
减：利息收入	154,133.61	176,507.52	82,761.56
汇兑损益	-894,426.66	-2,443,795.13	-9,597,262.78
其他	86,246.74	132,814.98	84,442.80
合计	**2,273,017.68**	**2,557,354.08**	**-5,172,216.94**

38、其他收益

项目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
政府补助	八、（2）	1,319,444.18	1,883,987.83	951,635.44
增值税进项加计抵减		233,072.99	433,101.35	
个税手续费返还		13,153.28	88,658.13	3,493.50
合计		**1,565,670.45**	**2,405,747.31**	**955,128.94**

其中：政府补助明细如下：

类型	2024年1-5月金额	列报项目	计入当期损益金额
技术改造项目资金(高纯度植物提取物技改项目)	1,467,100.00	递延收益/其他收益	61,129.17
2024年第一批人才发展专项资金补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
高质量发展经费补助	225,000.00	其他收益	225,000.00
员工生育补贴	23,850.01	其他收益	23,850.01
2022年度电费补贴	9,465.00	其他收益	9,465.00
合计	**2,725,415.01**		**1,319,444.18**

续上表：

类型	2023年度金额	列报项目	计入当期损益金额
技术改造项目资金(高纯度植物提取物技改项目)	1,467,100.00	递延收益/其他收益	85,580.83
科技创新团队项目补助资金2022年科技创新团队项目立项补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
消费帮扶企业奖励奖金	466,299.00	其他收益	466,299.00
绿色工厂奖金	200,000.00	其他收益	200,000.00
外经贸奖励	187,200.00	其他收益	187,200.00
高质量发展大会企业补助奖金（人才引进）	200,000.00	其他收益	200,000.00
境外一般展补助	105,800.00	其他收益	105,800.00
企业研发投入后补助	28,700.00	其他收益	28,700.00
员工生育补贴	27,408.00	其他收益	27,408.00
宁波市商务促进补贴	23,900.00	其他收益	23,900.00
农业农村创业创新扶持奖金	20,000.00	其他收益	20,000.00
涉外人员出境补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
2023年度北仑区示范院士工作站、示范博士创新站	10,000.00	其他收益	10,000.00
22年进口冷链检测费补贴	8,100.00	其他收益	8,100.00
返岗补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	3,265,507.00		1,883,987.83

续上表：

类型	2022年度金额	列报项目	计入当期损益金额
战略性新兴产业、高成长企业及246产业补助	280,000.00	其他收益	280,000.00
高新技术补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新认定补助	155,000.00	其他收益	155,000.00
慢病医防融合健康长夜创新联盟成立经费	130,000.00	其他收益	130,000.00
留工优工促投资政策补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技项目补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
稳岗返还补贴	22,311.65	其他收益	22,311.65
核酸检测费	18,380.00	其他收益	18,380.00

类型	2022年度金额	列报项目	计入当期损益金额
境外一般展补助	15,200.00	其他收益	15,200.00
一次性扩岗补助	13,500.00	其他收益	13,500.00
员工生育补贴	10,509.83	其他收益	10,509.83
“科创中国”新锐企业榜单奖励补助	9,433.96	其他收益	9,433.96
用工补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
外经贸奖励	6,000.00	其他收益	6,000.00
阳光工厂建设补助	3,800.00	其他收益	3,800.00
就业补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计	951,635.44		951,635.44

39、投资收益

产生投资收益的来源	2024年1-5月	2023年度	2022年度
处置长期股权投资产生的投资收益			12,500.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,307.37	-2,426,695.86	-725,524.00
合计	4,307.37	-2,426,695.86	-713,024.00

40、信用减值损失

项　目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
应收账款坏账损失	-3,011,254.83	739,491.14	-3,361,039.48
其他应收款坏账损失	185,044.00	-1,200,886.20	111,013.61
合计	-2,826,210.83	-461,395.06	-3,250,025.87

41、资产减值损失

项　目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、存货跌价损失	-3,834,196.87	1,112,583.01	-5,275,948.82
二、固定资产减值损失	-686,682.22		
合计	-4,520,879.09	1,112,583.01	-5,275,948.82

42、资产处置收益

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
非流动资产处置利得—固定资产处置利得（损失以“-”填列）	501,503.98		72,541.91
合计	501,503.98		72,541.91

43、营业外收入

项　目	2024年1-5月	计入2024年1-5月非经常性损益的金额
违约赔偿收入		
其他	56,777.92	56,777.92
合计	56,777.92	56,777.92

续上表：

项　目	2023年度	计入2023年度非经常性损益的金额
违约赔偿收入	19,942,899.01	19,942,899.01
其他	128,613.80	128,613.80
合计	20,071,512.81	20,071,512.81

续上表：

项　目	2022年度	计入2022年度非经常性损益的金额
违约赔偿收入	120,984.00	120,984.00
其他	11,733.27	11,733.27
合计	132,717.27	132,717.27

44、营业外支出

项　目	2024年1-5月	计入2024年1-5月非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：		
其中：固定资产处置损失		
对外捐赠	200,000.00	200,000.00
税收滞纳金及罚款	2,050.00	2,050.00
赔偿金		
无法收回款项		
合计	202,050.00	202,050.00

续上表：

项　目	2023年度	计入2023年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：		
其中：固定资产处置损失		
对外捐赠	5,000.00	5,000.00
税收滞纳金及罚款	970,905.74	970,905.74
赔偿金	2,466,345.00	2,466,345.00
无法收回款项	23,621.50	23,621.50
合计	3,465,872.24	3,465,872.24

续上表：

项　目	2022年度	计入2022年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	4,567.29	4,567.29
其中：固定资产处置损失	4,567.29	4,567.29
对外捐赠		
税收滞纳金及罚款	13,730.72	13,730.72
赔偿金		
无法收回款项		
合计	18,298.01	18,298.01

45、所得税费用

项　目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	3,578,096.00	1,479,081.04	
递延所得税费用	-449,993.18	2,973,293.24	611,490.70
合计	3,128,102.82	4,452,374.28	611,490.70

1. 所得税费用表

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
利润总额	27,031,311.09	36,607,452.31	19,358,862.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,054,696.66	5,491,117.85	2,903,829.44
子公司适用不同税率的影响	16,319.53	-73,006.51	-31,136.91
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,079.20	260,007.07	1,214,340.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,587.44	199,346.90	-9,599.12
研发费加计扣除影响	-905,723.19	-1,335,622.96	-1,336,141.26
所得税减免优惠的影响	-69,856.82	-89,468.07	
其他加计扣除项目的影响			-2,129,801.68
所得税费用合计	3,128,102.82	4,452,374.28	611,490.70

46、现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
收到政府补助	1,271,468.29	3,354,165.13	955,128.94
收到银行存款利息收入	154,133.61	176,507.52	82,761.56
收到的其他往来款	1,555,254.90	50,457.00	
收到的其他营业外收入	56,777.92	17,605,167.81	88,833.27
合计	**3,037,634.72**	**21,186,297.46**	**1,126,723.77**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
付现销售、管理及研发费用	6,452,279.19	14,736,922.53	13,136,870.54
支付的其他往来款	17,563.51	1,246,794.38	1,300,038.89
支付的手续费	86,246.74	132,814.98	84,442.80
支付的其他营业外支出	202,050.00	975,905.74	13,730.72
合计	**6,758,139.44**	**17,092,437.63**	**14,535,082.95**

2. 与投资活动有关的现金

（1）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
购买远期结汇产品的投资损失		2,450,184.10	725,524.00
合计		**2,450,184.10**	**725,524.00**

3. 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
资金拆借款			1,800,000.00
合计			**1,800,000.00**

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
资金拆借款			19,403,249.00
减少注册资本所支付的现金		20,000,000.00	
支付票据融资保证金	5,872,000.11	3,400,000.50	4,000,002.28
合计	**5,872,000.11**	**23,400,000.50**	**23,403,251.28**

47、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	23,903,208.27	32,155,078.03	18,747,372.21
加：资产减值准备	4,520,879.09	-1,112,583.01	5,275,948.82
信用减值损失	2,826,210.83	461,395.06	3,250,025.87
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,719,871.12	10,027,863.57	7,154,178.19
使用权资产摊销			
无形资产摊销	497,017.55	1,192,842.12	1,147,559.07
长期待摊费用摊销	1,483,873.89	2,797,903.01	2,414,137.78
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）	-501,503.98		-72,541.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			4,567.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	2,340,904.55	2,601,046.62	-5,173,898.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,307.37	2,426,695.86	713,024.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,334,487.60	907,132.88	-1,573,828.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	884,494.42	2,066,160.36	2,185,318.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,115,295.44	-75,262,017.63	-22,989,896.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,259,048.25	-2,889,618.44	-9,727,605.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,359,919.48	22,592,066.07	-24,131,257.80
其他			6,971,784.69
经营活动产生的现金流量净额	**-56,678,263.44**	**-2,036,035.50**	**-15,805,111.01**
二、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			
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	93,330,751.48	14,751,568.60	14,337,976.77
减：现金的期初余额	14,751,568.60	14,337,976.77	2,149,268.44
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	78,579,182.88	413,591.83	12,188,708.33

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、现金	93,330,751.48	14,751,568.60	14,337,976.77
其中：库存现金	4,579.50	1,420.00	
可随时用于支付的银行存款	93,326,170.98	14,666,452.04	14,254,476.89
可随时用于支付的其他货币资金	1.00	83,696.56	83,499.88
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	**93,330,751.48**	**14,751,568.60**	**14,337,976.77**
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

48、外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024年5月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			78,655,675.10
其中：美元	11,064,550.29	7.1088	78,655,675.10
应收账款			149,970,433.24
其中：美元	21,096,448.52	7.1088	149,970,433.24
合同负债			205,042.67
其中：美元	28,843.50	7.1088	205,042.67
应付账款			6,632,105.95
其中：美元	371,294.70	7.1088	2,639,459.76
欧元	516,366.13	7.7322	3,992,646.19
预付账款			269,767.55
其中：美元	30,938.75	7.1088	219,937.39
欧元	6,444.50	7.7322	49,830.16

续上表：

项目	2023年12月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,533,270.12
其中：美元	216,481.02	7.0827	1,533,270.12
应收账款			93,257,907.34
其中：美元	13,166,999.50	7.0827	93,257,907.34
合同负债			2,685,051.57

项目	2023年12月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	379,100.00	7.0827	2,685,051.57
应付账款			6,595,137.93
其中：美元	422,382.52	7.0827	2,991,608.67
欧元	458,510.95	7.8592	3,603,529.26
预付账款			1,002,693.45
其中：美元	56,580.00	7.0827	400,739.17
欧元	76,592.31	7.8592	601,954.28

续上表：

项目	2022年12月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,010,770.34
其中：美元	1,437,379.08	6.9646	10,010,770.34
应收账款			95,410,624.52
其中：美元	13,699,368.88	6.9646	95,410,624.52
合同负债			1,616,048.38
其中：美元	232,037.5	6.9646	1,616,048.38
应付账款			2,452,017.26
其中：美元	64,539.19	6.9646	449,489.64
欧元	269,776.99	7.4229	2,002,527.62
预付账款			185,387.73
其中：美元	19,750.00	6.9646	137,550.85
欧元	6,444.50	7.4229	47,836.88

2.境外经营实体的情况

无。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
人工费用	1,900,144.17	2,981,560.40	1,519,790.30
直接材料	2,482,288.55	3,968,694.19	5,803,465.11
燃料及动力	215,568.38	868,176.71	504,486.45
折旧与摊销	621,882.90	1,405,938.35	1,165,396.33

其他	818,270.61	1,251,626.88	794,785.60
合计	6,038,154.61	10,475,996.53	9,787,923.79
其中：费用化研发支出	6,038,154.61	10,475,996.53	9,787,923.79
资本化研发支出			
合计	6,038,154.61	10,475,996.53	9,787,923.79

七、在其他主体中的权益

1、本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁波天维堂科技有限公司	宁波	1000万人民币	宁波	食品制造业	100.00		投资设立
上海玉健生物科技有限公司	上海	100万人民币	上海	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
天津玉健生物工程有限公司	天津	100万人民币	天津	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
玉健医药（衢州）有限公司	衢州	100万人民币	衢州	医药制造业	100.00		投资设立
宁波王健商贸有限公司	宁波	4000万人民币	宁波	批发业	100.00		投资设立

持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：公司对安徽玉健农业开发有限公司持股比例为60%,但是无法控制其生产经营活动,不能对被投资单位实施控制,不纳入合并范围，公司已于2022年3月28日通过拍卖方式处置持有的全部股权。

2、非同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

1.本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
安徽玉健农业开发有限公司	2022 年 3 月 28 日	12,500.00	100.00	拍卖	不控制	-

接上表：

丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
-	-	-	-	-	-

注：2022 年 3 月 28 日，宁波诚亿拍卖有限公司作为拍卖人将公司所持有的安徽玉健农业发展有限公司 60%的股权拍卖，买受人单德武以 12,500.00 元竞得，并于 3 月 28 日签署《拍卖成交确认书》。

2.通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

6、其他原因的合并范围变动

2023 年 8 月 15 日，本公司新设子公司上海玉健生物科技有限公司，经上海市浦东新区市场监督管理局批准设立登记,取得统一社会信用代码为 91310115MACUBMP21G 的营业执照，注册资本为 100.00 万元，均由本公司缴付。截至 2024 年 5 月 31 日，上海玉健生物科技有限公司注册资本 100.00 万元，本公司实际出资 10.00 万元。

2022 年 8 月 15 日，本公司新设子公司天津玉健生物工程有限公司，经天津经济技术开发区市场监督管理局批准设立登记,取得统一社会信用代码为 91120103MABUAQG60U 的营业执照，注册资本为 100.00 万元，均由本公司缴付。截至 2024 年 5 月 31 日，天津玉健生物工程有限公司注册资本 100.00 万元，本公司实际出资 10.00 万元。

2022 年 8 月 3 日，本公司新设子公司玉健医药（衢州）有限公司，经开化县市场监督管理局批准设立登记,取得统一社会信用代码为 91330824MABWACJL67 的营业执照，注册资本为 100.00 万元，均由本公司缴付。截至 2024 年 5 月 31 日，玉健医药（衢州）有限公司注册资本 100.00 万元，本公司实际出资 100.00 万元。

2022 年 7 月 4 日，本公司新设子公司宁波王健商贸有限公司，经宁波市北仑区市场监督管理局批准设立登记,取得统一社会信用代码为 91330206MABQJ8C10L 的营业执照，注册资本为

4,000.00万元，均由本公司缴付。截至2024年5月31日，宁波王健商贸有限公司注册资本4,000.00万元，本公司实际出资4,000.00万元。

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

8、子公司少数股东持有的权益

无。

9、使用资产和清偿债务的重大限制

无。

10、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

11、在合营企业或联营企业中的权益

无。

12、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

2024年1-5月

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,381,519.17			61,129.17		1,320,390.00	与资产相关
合计	1,381,519.17			61,129.17		1,320,390.00	--

2023年度

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		1,467,100.00		85,580.83		1,381,519.17	与资产相关
合计		1,467,100.00		85,580.83		1,381,519.17	--

2、计入当期损益的政府补助

类型	2024 年 1-5 月金额	列报项目	计入当期损益金额
技术改造项目资金(高纯度植物提取物技改项目)	1,467,100.00	递延收益/其他收益	61,129.17
2024 年第一批人才发展专项资金补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
高质量发展经费补助	225,000.00	其他收益	225,000.00
员工生育补贴	23,850.01	其他收益	23,850.01
2022 年度电费补贴	9,465.00	其他收益	9,465.00
合计	2,725,415.01		1,319,444.18

续上表：

类型	2023 年度金额	列报项目	计入当期损益金额
技术改造项目资金(高纯度植物提取物技改项目)	1,467,100.00	递延收益/其他收益	85,580.83
科技创新团队项目补助资金 2022 年科技创新团队项目立项补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
消费帮扶企业奖励奖金	466,299.00	其他收益	466,299.00
绿色工厂奖金	200,000.00	其他收益	200,000.00
外经贸奖励	187,200.00	其他收益	187,200.00
高质量发展大会企业补助奖金（人才引进）	200,000.00	其他收益	200,000.00
境外一般展补助	105,800.00	其他收益	105,800.00
企业研发投入后补助	28,700.00	其他收益	28,700.00
员工生育补贴	27,408.00	其他收益	27,408.00
宁波市商务促进补贴	23,900.00	其他收益	23,900.00

类型	2023 年度金额	列报项目	计入当期损益金额
农业农村创业创新扶持奖金	20,000.00	其他收益	20,000.00
涉外人员出境补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
2023 年度北仑区示范院士工作站、示范博士创新站	10,000.00	其他收益	10,000.00
22 年进口冷链检测费补贴	8,100.00	其他收益	8,100.00
返岗补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	3,265,507.00		1,883,987.83

续上表：

类型	2022 年度金额	列报项目	计入当期损益金额
战略性新兴产业、高成长企业及 246 产业补助	280,000.00	其他收益	280,000.00
高新技术补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新认定补助	155,000.00	其他收益	155,000.00
慢病医防融合健康长夜创新联盟成立经费	130,000.00	其他收益	130,000.00
留工优工促投资政策补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技项目补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
稳岗返还补贴	22,311.65	其他收益	22,311.65
核酸检测费	18,380.00	其他收益	18,380.00
境外一般展补助	15,200.00	其他收益	15,200.00
一次性扩岗补助	13,500.00	其他收益	13,500.00
员工生育补贴	10,509.83	其他收益	10,509.83
“科创中国”新锐企业榜单奖励补助	9,433.96	其他收益	9,433.96
用工补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
外经贸奖励	6,000.00	其他收益	6,000.00
阳光工厂建设补助	3,800.00	其他收益	3,800.00
就业补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计	951,635.44		951,635.44

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主

要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括远期外汇合同，目的在于管理本公司的外汇风险。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1、金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2024年5月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	106,602,789.23			106,602,789.23
应收账款	168,385,195.81			168,385,195.81
其他应收款	6,256,273.60			6,256,273.60

2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	22,151,606.24			22,151,606.24
应收账款	97,883,716.61			97,883,716.61
其他应收款	6,294,588.44			6,294,588.44

2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	18,338,013.91			18,338,013.91
应收账款	98,088,724.26			98,088,724.26
其他应收款	2,491,307.83			2,491,307.83

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2024年5月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		321,056,953.28	321,056,953.28
应付票据		2,051,000.00	2,051,000.00
应付账款		53,083,161.53	53,083,161.53
其他应付款		572,481.49	572,481.49
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	10,000,000.00
长期借款		21,248,000.00	21,248,000.00

2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		158,699,868.85	158,699,868.85
应付票据		3,602,362.56	3,602,362.56
应付账款		48,018,683.13	48,018,683.13
其他应付款		570,000.00	570,000.00
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	10,000,000.00
长期借款		26,044,000.00	26,044,000.00

2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		94,256,286.14	94,256,286.14
应付票据			
应付账款		17,916,109.29	17,916,109.29
其他应付款		640,393.41	640,393.41
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	10,000,000.00
长期借款		36,056,222.22	36,056,222.22

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。本公司具有特定信用风险集中，2024年5月31日、2023年12月31日、2022年12月31日，本公司的应收账款的84.36%、87.08%和90.24%分别源于应收账款余额最大的前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、（2）和附注五、（4）中。

3、流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、票据融资、信用证融资等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024年5月31日余额		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	321,056,953.28		321,056,953.28
应付票据	2,051,000.00		2,051,000.00
应付账款	50,765,102.66	2,318,058.87	53,083,161.53
其他应付款	2,981.49	569,500.00	572,481.49
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00		10,000,000.00

项目	2024年5月31日余额		
	1年以内	1年以上	合计
长期借款		21,248,000.00	21,248,000.00

续上表：

项目	2023年12月31日余额		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	158,699,868.85		158,699,868.85
应付票据	3,602,362.56		3,602,362.56
应付账款	45,990,840.13	2,027,843.00	48,018,683.13
其他应付款	20,500.00	549,500.00	570,000.00
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00		10,000,000.00
长期借款		26,044,000.00	26,044,000.00

续上表：

项目	2022年12月31日余额		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	94,256,286.14		94,256,286.14
应付票据			
应付账款	16,693,457.29	1,222,652.00	17,916,109.29
其他应付款	90,893.41	549,500.00	640,393.41
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00		10,000,000.00
长期借款		36,056,222.22	36,056,222.22

4、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

公司银行借款为短期借款和长期借款，利率为固定利率或基于LPR的浮动利率，整体利率

风险较低。

（2）汇率风险

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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注 “五、（48）外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于2024年5月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或者贬值5%，那么本公司当年的净利润将减少或增加1,130.01万元。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2024年5月31日，本公司无权益工具投资，不存在权益工具投资价格风险。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的实际控制人

关联方姓名	与公司关系	直接持股比例	间接持股比例
李杲	控股股东、实际控制人、董事长、总经理、持股5%以上股东	43.97%	
方燕	李杲及其配偶方燕为本公司的共同实际控制人	20.00%	0.46%

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益之1、本公司的构成”。

4、本公司的合营和联营企业情况

无。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
方飞	董事、副总经理、持股 5%以上股东
乔君	独立董事
伍鹏	独立董事
甘有盛	独立董事，于 2024 年 10 月离任
鲍仁杰	独立董事
张斌	监事会主席、持股 5%以上股东
刘德新	监事
陈玲玲	监事
关奇汉	副总经理、董事会秘书
李生伟	副总经理
陈建栋	曾任财务负责人，于 2024 年 9 月离任
周建鹏	现任财务负责人
乐风（宁波）企业管理有限公司	控股股东、实际控制人李杲持有其 100%的股权并担任执行董事，实际控制人方燕担任总经理。
宁波艾科赛国际贸易有限公司	李杲持有其 79%的股权；监事会主席张斌持有其 15%的股权并担任执行董事、经理
宁波益康隆威贸易有限公司	李杲持有其 79%的股仅并担任董事；张斌持有其 15%的股权;方燕担任经理。
宁波金昉生物科技有限公司	董事、副总经理方飞持股 67%（已于 2022 年 9 月注销）
湖北天舒感应科技股份有限公司	独立董事伍鹏的兄弟姐妹伍祥担任董事、总经理
十堰舒新共创管理合伙企业（有限合伙）	独立董事伍鹏的兄弟姐妹伍祥担任执行事务合伙人
武汉兴天舒技术服务有限公司	独立董事伍鹏的兄弟姐妹伍祥担任执行董事兼总经理、财务负责人
东莞欧尼旺工艺品有限公司	独立董事伍鹏的兄弟姐妹伍行持股 85%并担任执行董事、经理、财务负责人
东莞欧尼万工艺品有限公司	独立董事伍鹏的兄弟姐妹伍行持股 85%并担任执行董事、经理、财务负责人
宁波道泽会计师事务所（普通合伙）	独立董事甘有盛（已于 2024 年 10 月离任））担任执行事务合伙人

闽侯县蕙咏日用品贸易合伙企业（有限合伙）	副总经理、董事会秘书关奇汉担任执行事务合伙人
闽侯磊佳咨询管理合伙企业（有限合伙）	副总经理、董事会秘书关奇汉担任执行事务合伙人的执行事务合伙人
南京承讯企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	副总经理、董事会秘书关奇汉担任执行事务合伙人
甘肃天禾数码科技有限公司	副总经理、董事会秘书关奇汉担任经理（该企业已于 2016 年 12 月吊销）
朝阳区古本良田牛肉饭重庆路店	关奇汉经营的个体工商户(该个体工商户已于 2010 年 11 月吊销)
宁波野人贸易有限公司	财务负责人陈建栋（已于 2024 年 9 月离任）持股 80%并担任执行董事兼总经理
宁波亘新智能装备有限公司	财务负责人陈建栋（已于 2024 年 9 月离任）控制的公司宁波野人贸易有限公司持股 100%；陈建栋担任执行董事兼总经理
陕西菩提农业开发有限公司	5%以上股东、董事、总经理李杲曾担任董事（2023 年 3 月离任）；5%以上股东、监事张斌曾担任董事（2023 年 3 月离任）
上海新洛感应设备有限公司	独立董事伍鹏的兄弟姐妹伍祥曾担任执行董事(2023 年 2 月注销）
浙江明禾新能科技股份有限公司	独立董事鲍仁杰担任董事
上海华培数能科技（集团）股份有限公司	副总经理、董事会秘书关奇汉曾担任董事（2022 年 12 月离任）
宁波能之光新材料科技股份有限公司	副总经理、董事会秘书关奇汉曾担任董事（2023 年 8 月离任）
北京能之光科技有限公司	副总经理、董事会秘书关奇汉曾担任执行董事、经理（2023 年 6 月离任）
苏州能子新材料有限公司	副总经理、董事会秘书关奇汉曾担任执行董事(2023 年 8 月注销）
文成祺翰信息咨询服务部	副总经理、董事会秘书关奇汉曾控制（2023 年 4 月注销）
天津函桦衡信息咨询合伙企业（有限合伙）	副总经理、董事会秘书关奇汉曾控制（2023 年 5 月注销）
宁波养达贸易有限公司	5%以上股东、董事、总经理李杲的兄弟姐妹李洪照曾控制的企业，5%以上股东、董事、总经理李杲曾担任监事（2022 年 7 月注销）
闽侯县蕙澜汽车配件贸易合伙企业(有限合伙)	关奇汉曾持有其 97.63%的财产份额并担任执行事务合伙人(该企业已于 2021 年 12 月注销)

6、关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波金昉生物科技有限公司	2,500.00	2020-4-22	2023-4-22	是
李杲、方燕	11,500.00	2020-7-28	2023-7-28	是
李杲、方燕	16,000.00	2023-3-6	2026-3-6	是
李杲、方燕	30,000.00	2024-4-9	2034-4-9	否
李杲、张斌、方飞、李生伟	1,350.00	2021-8-5	2024-8-4	是
李杲、张斌、方飞、李生伟	6,750.00	2022-2-11	2025-2-10	否
李杲	1,000.00	2022-12-1	2032-12-31	否
方燕	1,000.00	2022-12-1	2032-12-31	否
李杲	10,000.00	2022-12-9	2023-12-9	是
李杲	10,000.00	2024-1-23	2026-1-23	否
李杲	1,500.00	2021-7-26	2026-7-26	否
李杲	9,750.00	2023-10-13	2024-10-12	否
李杲、方燕	1,000.00	2024-2-4	2029-2-4	否
李杲	4,000.00	2024-4-28	2029-4-27	否
方燕	4,000.00	2024-4-28	2029-4-27	否
李杲	3,000.00	2023-7-15	2026-7-15	否
方燕	3,000.00	2023-7-15	2026-7-15	否
张斌	3,000.00	2023-7-15	2024-3-31	是
方飞	3,000.00	2023-7-15	2024-3-31	是
李生伟	3,000.00	2023-7-15	2024-3-31	是

3.关联方资金拆借

关联方	报告期累计拆入金额	报告期累计偿还金额	说明
宁波金昉生物科技有限公司	20,000.00	6,061,410.00	所有拆入款项已于2022年度偿还
李杲		4,672,850.00	所有拆入款项已于2022年度偿还
宁波艾科赛国际贸易有限公司		4,240,619.00	所有拆入款项已于2022年度偿还
张斌	1,800,000.00	2,687,250.00	所有拆入款项已于2022年度偿还
方飞		987,000.00	所有拆入款项已于2022年度偿还

关联方	报告期累计拆入金额	报告期累计偿还金额	说明
李生伟		354,900.00	所有拆入款项已于2022年度偿还

4.关键管理人员薪酬

项目	2024年1-5月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
关键管理人员报酬	1,108,351.00	3,098,859.91	1,818,152.10

7、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日账面金额
其他应付款	李生伟	72,799.00
其他应付款	张斌	420.72
其他应付款	陈建栋	335.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
公司本期授予的各项权益工具总额			6,971,784.69
公司本期行权的各项权益工具总额			6,971,784.69
公司本期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无	无	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无	无

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			参考外部投资机构出资价格
已行权权益工具数量的确定依据			转让股数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,971,784.69	6,971,784.69	6,971,784.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			6,971,784.69

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况的说明

无。

5、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

1.母子公司间担保

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波王健商贸有限公司	宁波玉健健康科技股份有限公司	16,000.00	2023-3-6	2026-3-6	否

2.诉讼

截至资产负债表日,本公司无需披露的重要诉讼事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司2024年9月25日，本公司召开第一届第六次董事会通过注销全资子公司天津玉健生物工程有限公司的议案，2024年10月18日天津玉健生物工程有限公司税务已注销完毕。

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

2、利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司无利润分配情况。

3、销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

4、其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、重要债务重组

本公司本报告期内无需要披露的债务重组事项。

2、资产置换

本公司本报告期内无需要披露的资产置换事项。

3、年金计划

本公司本报告期内无需要披露的年金计划。

4、终止经营

本公司本报告期内无需要披露的终止经营情况。

5、分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

6、借款费用

本公司报告期内无资本化的借款费用。

7、外币折算

本公司报告期内计入2024年1-5月损益的汇兑损益为-894,426.66元，2023年度损益的汇兑损益为-2,443,795.13元，2022年度损益的汇兑损益为-9,597,262.78元。

8、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司本期无需要说明的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

9、其他

本公司本期无需要说明的其他事项。

十六、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

1.按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	164,875,126.81	96,519,538.88	92,982,338.95
1-2年（含2年）	1,751,671.72	7,370,009.73	12,806,300.81
2-3年（含3年）	1,524,722.38	1,468,943.41	1,195,215.76
合计	**168,151,520.91**	**105,358,492.02**	**106,983,855.52**

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	168,151,520.91	100	9,356,451.87	5.56	158,795,069.04
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	168,151,520.91	100	9,356,451.87	5.56	158,795,069.04
关联方组合					
合计	**168,151,520.91**	**100**	**9,356,451.87**		**158,795,069.04**

续上表：

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	105,358,492.02	100	6,525,135.54	6.19	98,833,356.48
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,172,190.71	90.33	6,525,135.54	6.86	88,647,055.17
关联方组合	10,186,301.31	9.67			10,186,301.31
合计	**105,358,492.02**	**100**	**6,525,135.54**		**98,833,356.48**

续上表：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	2022年12月31日				
	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	106,983,855.52	100.00	7,662,037.76	7.16	99,321,817.76
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,064,910.94	97.27	7,662,037.76	7.36	96,402,873.18
关联方组合	2,918,944.58	2.73			2,918,944.58
合计	**106,983,855.52**	**100.00**	**7,662,037.76**		**99,321,817.76**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	2024年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	164,875,126.81	8,243,756.34	5.00
1-2年（含2年）	1,751,671.72	350,334.34	20.00
2-3年（含3年）	1,524,722.38	762,361.19	50.00
合计	**168,151,520.91**	**9,356,451.87**	

续上表：

名称	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	86,333,237.57	4,316,661.88	5.00
1-2年（含2年）	7,370,009.73	1,474,001.95	20.00
2-3年（含3年）	1,468,943.41	734,471.71	50.00
合计	**95,172,190.71**	**6,525,135.54**	

续上表：

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	90,063,394.37	4,503,169.72	5.00
1-2年（含2年）	12,806,300.81	2,561,260.16	20.00
2-3年（含3年）	1,195,215.76	597,607.88	50.00
合计	**104,064,910.94**	**7,662,037.76**	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	10,186,301.31		
合计	10,186,301.31		

续上表：

名称	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,918,944.58		
合计	2,918,944.58		

2. 坏账准备的情况

类别	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-5 月				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	6,525,135.54	2,831,316.34				9,356,451.87
合计	6,525,135.54	2,831,316.34				9,356,451.87

续上表：

类别	2022 年 12 月 31 日	2023 年度				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	7,662,037.76	-1,136,902.22				6,525,135.54
合计	7,662,037.76	-1,136,902.22				6,525,135.54

续上表：

类别	2022 年 1 月 1 日	2022 年度				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	4,389,727.28	3,272,310.48				7,662,037.76
合计	4,389,727.28	3,272,310.48				7,662,037.76

4. 本报告期内无实际核销的应收账款情况

5. 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

（1）2024年5月31日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
INOVOBIOLOGIC INC.	114,918,595.16	1年以内（含1年） 1-2年（含2年） 2-3年（含3年）	68.34	6,538,461.84
宁波知一营养科技有限公司	12,491,120.00	1年以内（含1年）	7.43	624,556.00
KEB NUTRACEUTICAL USA INC.	4,843,638.60	1年以内（含1年） 1-2年（含2年）	2.88	284,893.27
Gorman Unlimited Pty Ltd	4,438,557.00	1年以内（含1年）	2.64	221,927.85
南京海的女儿生物科技有限公司	3,860,737.60	1年以内（含1年）	2.30	193,036.88
合计	140,552,648.36		83.59	7,862,875.84

（2）2023年12月31日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
INOVOBIOLOGIC INC.	72,493,242.78	1年以内（含1年） 1-2年（含2年） 2-3年（含3年）	68.80	5,391,188.13
玉健医药（衢州）有限公司	10,186,301.31	1年以内（含1年）	9.67	
南京海的女儿生物科技有限公司	3,052,227.60	1年以内（含1年）	2.90	152,611.38
H&M USA INC.	2,880,098.65	1年以内（含1年）	2.73	144,004.93
KEB NUTRACEUTICAL USA INC.	1,906,012.09	1年以内（含1年）	1.81	95,300.60
合计	90,517,882.43		85.91	5,783,105.04

（3）2022年12月31日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
INOVOBIOLOGIC INC.	86,454,102.12	1年以内（含1年） 1-2年（含2年） 2-3年（含3年）	80.81	6,750,021.98
H&M USA INC.	3,361,035.66	1年以内（含1年）	3.14	168,051.78
玉健医药（衢州）有限公司	2,918,944.58	1年以内（含1年）	2.73	
上海信莱化工有限公司	1,790,115.00	1年以内（含1年）	1.67	89,505.75
浙江绍兴东灵保健食品有限公司	1,540,000.00	1年以内（含1年）	1.44	77,000.00
合计	96,064,197.36		89.79	7,084,579.51

2、其他应收款

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18
合计	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18

1. 项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18
合计	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	3,942,451.54	4,229,314.36	2,596,022.30
1-2年（含2年）	1,248,580.59	971,087.63	
2-3年（含3年）	400,000.00	510,541.80	
3-4年（含4年）	220,541.80		
小计	5,811,573.93	5,710,943.79	2,596,022.30
减：坏账准备	1,067,380.50	1,236,225.05	129,801.12
合计	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收出口退税款	3,299,591.34	1,373,751.30	402,115.99
押金及保证金	1,880,475.10	3,308,830.00	2,193,906.31
单位往来	620,541.80	915,541.80	
员工备用金	10,965.69	112,820.69	
小计	5,811,573.93	5,710,943.79	2,596,022.30
减：坏账准备	1,067,380.50	1,236,225.05	129,801.12
合计	4,744,193.43	4,474,718.74	2,466,221.18

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	620,541.80	89.32	620,541.80	100.00	
按组合计提坏账准备	5,191,032.13	10.68	446,838.70	8.61	4,744,193.43
其中：账龄组合	5,191,032.13	10.68	446,838.70	8.61	4,744,193.43
合计	5,811,573.93	100.00	1,067,380.50		4,744,193.43

续上表：

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	910,541.80	15.94	910,541.80	100.00	
按组合计提坏账准备	4,800,401.99	84.06	325,683.25	6.78	4,474,718.74
其中：账龄组合	4,800,401.99	84.06	325,683.25	6.78	4,474,718.74
合计	5,710,943.79	100.00	1,236,225.05		4,474,718.74

续上表：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,596,022.30	100.00	129,801.12	5.00	2,466,221.18
其中：账龄组合	2,596,022.30	100.00	129,801.12	5.00	2,466,221.18
合计	2,596,022.30	100.00	129,801.12		2,466,221.18

按单项计提坏账准备：

名称	2024年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂林雅米生物科技有限责任公司	620,541.80	620,541.80	100.00	预付货款，对方单位股权质押难以返还
合计	620,541.80	620,541.80		

续上表：

名称	2023年12月31日

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂林雅米生物科技有限责任公司	910,541.80	910,541.80	100.00	预付货款，对方单位股权质押难以返还
合计	910,541.80	910,541.80		

2022年度不存在单项计提的其他应收款。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	2024年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	3,942,451.54	197,122.58	5.00
1-2年（含2年）	1,248,580.59	249,716.12	20.00
合计	5,191,032.13	446,838.70	

续上表：

名称	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	4,229,314.36	211,465.72	5.00
1-2年（含2年）	571,087.63	114,217.53	20.00
合计	4,800,401.99	325,683.25	

续上表：

名称	2022年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,596,022.30	129,801.12	5.00
合计	2,596,022.30	129,801.12	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024年1月1日余额	325,683.25		910,541.80	1,236,225.05
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	121,155.45			121,155.45
本期转回			290,000.00	290,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年5月31日余额	446,838.70		620,541.80	1,067,380.50

续上表：

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	129,801.12			129,801.12
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,106,423.93			1,106,423.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,236,225.05			1,236,225.05

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	237,710.81			237,710.81
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-107,909.69			-107,909.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	129,801.12			129,801.12

（5）坏账准备的情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	910,541.80		290,000.00			620,541.80
按组合计提坏账准备	325,683.25	121,155.45				446,838.70
合计	1,236,225.05	121,155.45	290,000.00			1,067,380.50

续上表：

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		910,541.80				910,541.80
按组合计提坏账准备	129,801.12	195,882.13				325,683.25
合计	129,801.12	1,106,423.93				1,236,225.05

续上表：

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	237,710.81	-107,909.69				129,801.12
合计	237,710.81	-107,909.69				129,801.12

（6）报告期内不存在核销的其他应收款。

（7）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	2024年5月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
中华人民共和国国家金库宁波市开发区支库	3,299,591.34	56.78	应收出口退税款	1年以内（含1年）	164,979.57
海关代保管款项专户	1,848,175.10	31.80	押金及保证金	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）	276,497.74
桂林雅米生物科技有限责任公司	620,541.80	10.68	单位往来	2-3年（含3年）、、3-4年（含4年）	620,541.80
华润守正招标有限公司	20,000.00	0.34	押金及保证金	1年以内（含1年）	1,000.00
范生虎	6,988.69	0.12	员工备用金	1-2年（含2年）	1,397.74
合计	5,795,296.93	99.72			1,064,416.85

续上表：

单位名称	2023年12月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
海关代保管款项专户	2,872,830.00	50.30	押金及保证金	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）	229,304.64
中华人民共和国国家金库宁波市开发区支库	1,373,751.30	24.05	应收出口退税款	1年以内（含1年）	68,687.57
桂林雅米生物科技有限责任公司	910,541.80	15.94	单位往来	1-2年（含2年）、、2-3年（含3年）	910,541.80
厦门臻品世家进出口有限公司	420,000.00	7.35	押金及保证金	1年以内（含1年）	21,000.00
安树亮	100,000.00	1.75	员工备用金	1年以内（含1年）	5,000.00
合计	5,677,123.10	99.39			1,234,534.01

续上表：

单位名称	2022年12月31日	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
海关代保管款项专户	2,189,856.31	84.35	押金及保证金	1年以内（含1年）	109,492.82
中华人民共和国国家金库宁波市开发区支库	402,115.99	15.49	应收出口退税款	1年以内（含1年）	20,105.80
和壹公寓	2,100.00	0.08	押金及保证金	1年以内（含1年）	105.00
王杰永	1,300.00	0.05	押金及保证金	1年以内（含1年）	65.00
鼎尚公寓	650.00	0.03	押金及保证金	1年以内（含1年）	32.50
合计	2,596,022.30	100.00			129,801.12

（8）报告期内不存在因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

项目	2024年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,600,000.00		45,600,000.00
合计	45,600,000.00		45,600,000.00

续上表：

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,600,000.00		6,600,000.00
合计	6,600,000.00		6,600,000.00

续上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,400,000.00		6,400,000.00
合计	6,400,000.00		6,400,000.00

1. 对子公司投资

2024年1-5月：

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波天维堂科技有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
宁波王健商贸有限公司	1,000,000.00	39,000,000.00		40,000,000.00		
玉健医药（衢州）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
天津玉健生物工程有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海玉健生物科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	6,600,000.00	39,000,000.00		45,600,000.00		

2023年度：

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波天维堂科技有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
宁波王健商贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
玉健医药（衢州）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
天津玉健生物工程有限公司		100,000.00		100,000.00		
上海玉健生物科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	6,400,000.00	200,000.00		6,600,000.00		

2022年度：

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
宁波天维堂科技有限公司	4,000,000.00	400,000.00		4,400,000.00		
安徽玉健农业开发有限公司			3,600,000.00		-3,600,000.00	
宁波王健商贸		1,000,000.00		1,000,000.00		

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
有限公司						
玉健医药（衢州）有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	4,000,000.00	2,400,000.00	3,600,000.00	6,400,000.00	-3,600,000.00	

2. 对联营企业、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业	166,973,307.91	116,790,331.94	260,069,305.09	201,719,815.67	279,034,815.32	221,905,929.33
其他业	2,501,131.97	1,515,308.28	5,783,237.44	3,180,308.84	6,244,294.53	2,697,512.38
合计	169,474,439.88	118,305,640.22	265,852,542.53	204,900,124.51	285,279,109.85	224,603,441.71

2. 国内外营业收入与营业成本情况

项目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
外销	121,570,929.80	76,006,803.48	176,180,536.54	127,570,074.52	248,586,874.45	193,202,547.55
内销	47,903,510.08	42,298,836.74	89,672,005.99	77,330,049.99	36,692,235.40	31,400,894.16
合计	169,474,439.88	118,305,640.22	265,852,542.53	204,900,124.51	285,279,109.85	224,603,441.71

3. 产品或者服务类型营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	166,973,307.91	116,790,331.94	260,069,305.09	201,719,815.67	279,034,815.32	221,905,929.33
1、自产收入	157,799,722.19	115,402,069.75	247,926,230.36	199,522,195.18	239,294,117.08	188,811,486.25
（1）植物提取物	114,103,054.13	85,991,611.48	183,964,916.31	154,724,198.01	181,430,057.07	148,088,005.66
（2）营养强化剂	24,951,731.84	18,071,055.99	40,251,463.47	29,380,927.71	30,932,619.72	20,397,020.06

（3）其他	18,744,936.22	11,339,402.28	23,709,850.58	15,417,069.46	26,931,440.29	20,326,460.53
2、贸易收入	9,173,585.72	1,388,262.19	12,143,074.73	2,197,620.49	39,740,698.24	33,094,443.08
其他业务收入	2,501,131.97	1,515,308.28	5,783,237.44	3,180,308.84	6,244,294.53	2,697,512.38
合计	169,474,439.88	118,305,640.22	265,852,542.53	204,900,124.51	285,279,109.85	224,603,441.71

5、投资收益

产生投资收益的来源	2024年1-5月	2023年度	2022年度
处置长期股权投资产生的投资收益			12,500.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,307.37	-2,426,695.86	-725,524.00
合计	4,307.37	-2,426,695.86	-713,024.00

十七、补充资料

1、报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2024年1-5月	2023年度	2022年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	501,503.98		67,974.62
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	1,258,315.01	1,798,407.00	951,635.44
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	4,307.37	-2,426,695.86	-713,024.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	290,000.00		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			

非经常性损益明细	2024年1-5月	2023年度	2022年度
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-145,272.08	16,605,640.57	118,986.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-6,971,784.69
非经常性损益合计	**1,908,854.28**	**15,977,351.71**	**-6,546,212.08**
减：所得税影响金额	286,335.64	2,539,203.22	
扣除所得税影响后的非经常性损益	**1,622,518.64**	**13,438,148.49**	**-6,546,212.08**
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,622,518.64	13,438,148.49	-6,546,212.08
归属于少数股东的非经常性损益			

2、净资产收益率及每股收益

2024年1-5月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.98	0.4427	0.4427
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.30	0.4126	0.4126

2023年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.74	0.5925	0.5925
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.58	0.3449	0.3449

2022 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.61	0.3490	0.3490
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.31	0.4708	0.4708

宁波玉健健康科技股份有限公司

2024 年 11 月 08 日

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副 本)(5-1)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）报告专用章

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农、乔久华

经 营 范 围　一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8506 万元

成 立 日 期　2013 年 11 月 04 日

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登 记 机 关

2024 年 09 月 29 日

北京市丰台区市场监督管理局

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-1-134

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

索引号 bm56000001/2023-00002630　　分类 审计与评估机构监管对象

发布机构　　发文日期 2023年02月27日

名称 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

文号　　主题词

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）			
序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
88	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	010-85665218
89	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	0571-88879063
90	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	湖北省武汉市武昌区公正路 216 号平安金融科技大厦 11 楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区西直门外大街 112 号 10 层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-86781250
96	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
100	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
101	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
102	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）	重庆市渝北区财富大道 1 号重庆财富金融中心 39 层	023-63878405

CPA任职资格检查合格
BICPA
2017
2016
2015
2014
2010
This certificate is v
this renewal.
for another year after
this r
继续有效一年.
2008年 3月 20日
2010年 3月 1日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年.
This certificate is valid for another year after this renewal.
2011
2012
2011年 3月 1日
月 日

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
中兴华会计师事务所
110102017389
年度检验登记
Annual Renewal Registrat
姓名：得虎
证书编号：110000262743
证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance
2013
2008年 3月 20日

3-1-137

证书编号：
No. of certificate
110001670203

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2018 年 05 月 18 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：谭军英
证书编号：110001670203

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020173669

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 谭军英
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-09-18
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130425198609185549

3-1-138