

山东海奥斯生物科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 3-00405 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 3-00405 号

山东海奥斯生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东海奥斯生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（一）收入确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、(三十二)所示,贵公司2024年1-5月、2023年度、2022年度营业收入金额分别为人民币173,990,579.54元、448,603,666.99元、355,090,804.21元。贵公司主营业务为胶原蛋白肠衣的研发、生产、销售。由于营业收入是公司关键业绩指标之一,营业收入确认是否恰当会对贵公司经营成果产生重大影响,因此我们将贵公司收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项主要执行了以下审计程序:

- (1) 了解和评价贵公司与销售循环相关的关键内部控制的设计与执行,并测试其运行的有效性;
- (2) 抽查重要的销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;
- (3) 对营业收入进行细节测试,包括检查产品销售合同、货物发货单、签收单、出口报关单等支持性证据;
- (4) 执行走访及函证程序,与主要客户确认交易事项及收入金额;
- (5) 对资产负债表日前后一定期间确认的营业收入执行截止性测试,验证营业收入是否记录于正确的会计期间;
- (6) 执行分析性程序,对报告期内收入及毛利率波动合理性进行分析,包括报告期内主要产品收入的合理性、毛利率变动的原因;
- (7) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

（二）存货的确认

1、事项描述

如贵公司财务报表附注五、(七)所示,贵公司2024年5月31日、2023年12月31日、





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2022年12月31日存货账面余额分别为178,159,394.80元、152,320,217.31元、119,779,156.03元,存货跌价准备金额分别为3,156,155.98元、2,058,765.19元、1,451,847.57元,存货账面价值较高。贵公司以产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额,确定可变现净值。管理层在考虑持有存货目的的基础上,根据未来市场趋势等确定估计售价,在估计过程中管理层需要运用重大判断。由于贵公司期末存货账面价值较大,同时涉及可变现净值的估计,因此我们将存货的存在和计价确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对贵公司存货的存在和计价,我们实施的审计程序主要包括:

- (1) 了解并评价管理层对存货管理内部控制制度的设计与执行,并测试其运行的有效性;
- (2) 对存货盘点实施监盘程序,评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘点程序的执行情况,检查存货并执行抽盘;
- (3) 对存货执行收发计价测试,结合采购合同检查存货出入库单,分析存货的计价是否准确;
- (4) 对存货周转天数、存货库龄进行审核并执行分析性程序,判断是否存在较长库龄的存货导致存货减值的风险,分析存货跌价准备是否合理;获取贵公司库存商品跌价准备计算表,检查是否按相关会计政策执行,复核贵公司存货可变现净值相关的计算过程和会计处理,分析存货跌价准备计提是否充分;
- (5) 检查存货和存货跌价准备在财务报表附注中相关披露的恰当性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年十一月二十一日





资产负债表

编制单位：山东海奥新生物科技股份有限公司

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、（一）	46,508,816.69	49,055,946.20	53,668,393.33
交易性金融资产	五、（二）	18,014,400.00		1,125,255.04
衍生金融资产				
应收票据	五、（三）	3,182,575.99	18,877,912.88	12,925,608.58
应收账款	五、（四）	41,682,508.77	52,778,467.68	48,159,276.80
应收款项融资				
预付款项	五、（五）	2,101,589.25	1,436,437.93	1,016,082.95
其他应收款	五、（六）	1,821,915.03	1,786,008.07	685,893.25
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（七）	175,003,238.82	150,261,452.12	118,327,308.46
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（八）	3,618,992.40	3,478,369.88	1,795,339.89
流动资产合计		291,934,036.95	277,674,594.76	237,703,158.30
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				
固定资产	五、（九）	187,759,770.76	195,017,906.38	210,451,565.06
在建工程	五、（十）			184,905.66
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十一）	3,999,377.50	3,507,644.97	4,912,968.86
无形资产	五、（十二）	25,595,045.40	25,959,126.72	25,844,775.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（十三）	1,267,907.37	1,769,021.06	1,635,178.54
其他非流动资产	五、（十四）			904,175.27
非流动资产合计		218,622,101.03	226,253,699.13	243,933,568.48
资产总计		510,556,137.98	503,928,293.89	481,636,726.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：山东海奥生物科技股份有限公司

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、（十六）	50,000,000.00	30,000,000.00	12,100,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十七）	89,263,276.92	118,735,723.95	118,649,341.07
预收款项				
合同负债	五、（十八）	6,628,889.57	5,106,150.75	15,977,975.30
应付职工薪酬	五、（十九）	6,467,617.33	7,672,486.19	6,594,264.08
应交税费	五、（二十）	1,989,364.10	3,052,994.79	5,302,789.84
其他应付款	五、（二十一）	3,199,625.06	6,257,332.61	95,219,028.25
其中：应付利息				
应付股利	五、（二十一）	2,347,908.61	3,560,000.01	7,120,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	2,181,084.94	1,748,364.80	2,787,750.96
其他流动负债	五、（二十三）	3,358,985.76	14,425,440.92	12,493,027.86
流动负债合计		163,088,843.68	186,998,494.01	269,124,177.36
非流动负债：				
长期借款	五、（二十四）			5,950,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十五）	3,246,210.06	3,715,096.47	4,873,461.27
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、（二十六）	1,557,500.74	4,803,425.05	2,601,997.56
递延收益	五、（二十七）	187,347.44	196,328.04	217,881.48
递延所得税负债	五、（十三）	3,030,006.30	3,198,823.61	2,426,769.52
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,021,064.54	11,913,673.17	16,070,109.83
负债合计		171,109,908.22	198,912,167.18	285,194,287.19
股东权益：				
股本	五、（二十八）	71,200,000.00	71,200,000.00	71,200,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十九）	29,540,000.15	29,540,000.15	28,586,610.15
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（三十）	21,873,037.71	21,873,037.71	10,399,008.00
未分配利润	五、（三十一）	216,833,191.90	182,403,088.85	86,256,821.44
股东权益合计		339,446,229.76	305,016,126.71	196,442,439.59
负债和股东权益总计		510,556,137.98	503,928,293.89	481,636,726.78

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

利润表

编制单位：山东海奥生物科技股份有限公司

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	五、(三十二)	173,990,579.54	448,603,666.99	355,090,804.21
减：营业成本	五、(三十二)	104,326,923.27	272,751,981.35	236,503,088.97
税金及附加	五、(三十三)	1,573,629.95	3,983,059.19	1,449,955.70
销售费用	五、(三十四)	1,603,419.60	5,795,930.09	4,026,952.33
管理费用	五、(三十五)	4,430,097.95	13,069,792.28	11,305,486.31
研发费用	五、(三十六)	4,309,266.22	14,656,037.84	10,960,566.20
财务费用	五、(三十七)	307,675.19	2,546,157.45	3,193,883.83
其中：利息费用	五、(三十七)	723,593.88	2,411,103.65	4,310,927.60
利息收入	五、(三十七)	329,141.83	670,902.76	398,632.51
加：其他收益	五、(三十八)	693,680.96	1,363,191.17	573,861.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	123,176.45	337,122.06	10,844.09
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）	五、(四十)	14,400.00		26,715.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	787,958.43	-800,496.08	-970,607.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-2,423,393.33	-2,058,765.19	-1,451,847.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润		56,635,389.87	134,641,760.75	85,839,835.80
加：营业外收入	五、(四十三)	17,309.78	54,054.36	46,541.58
减：营业外支出	五、(四十四)	32,980.00	1,285,430.16	234,845.22
三、利润总额		56,619,719.65	133,410,384.95	85,651,532.16
减：所得税费用	五、(四十五)	7,949,616.60	18,670,087.83	10,196,690.22
四、净利润		48,670,103.05	114,740,297.12	75,454,841.94
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,670,103.05	114,740,297.12	75,454,841.94
五、综合收益总额		48,670,103.05	114,740,297.12	75,454,841.94
六、每股收益				
(一)基本每股收益		0.68	1.61	1.06
(二)稀释每股收益		0.68	1.61	1.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：山东海奥新生物科技股份有限公司

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		190,598,321.35	433,478,023.07	347,532,702.57
收到的税费返还		176,701.55	1,663,893.49	1,049,163.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	363,559.85	2,200,098.13	1,120,751.23
经营活动现金流入小计		191,138,582.75	437,342,014.69	349,702,617.21
购买商品、接受劳务支付的现金		115,155,469.77	221,256,849.66	186,076,983.64
支付给职工以及为职工支付的现金		27,272,128.95	58,848,606.10	51,938,745.58
支付的各项税费		17,829,335.84	43,606,691.20	10,861,468.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	4,194,794.52	14,344,105.79	11,263,662.89
经营活动现金流出小计		164,451,729.08	338,056,252.75	260,140,860.17
经营活动产生的现金流量净额		26,686,853.67	99,285,761.94	89,561,757.04
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		123,176.45	337,122.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			197,193.23	
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	五、（四十六）	36,014,000.00	14,125,255.04	25,894,183.66
投资活动现金流入小计		36,137,176.45	14,659,570.33	25,894,183.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,333,766.91	21,727,152.84	45,087,105.34
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、（四十六）	54,014,000.00	13,000,000.00	23,000,000.00
投资活动现金流出小计		66,347,766.91	34,727,152.84	68,087,105.34
投资活动产生的现金流量净额		-30,210,590.46	-20,067,582.51	-42,192,921.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			953,390.00	
取得借款收到的现金		20,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十六）		49,621.11	
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	41,003,011.11	20,000,000.00
偿还债务支付的现金			29,100,000.00	13,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,156,524.74	11,412,268.39	945,832.95
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十六）	3,044,045.54	83,764,877.77	20,498,289.05
筹资活动现金流出小计		19,200,570.28	124,277,146.16	35,344,122.00
筹资活动产生的现金流量净额		799,429.72	-83,274,135.05	-15,344,122.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		177,177.56	-556,491.51	443,094.45
五、现金及现金等价物净增加额		-2,547,129.51	-4,612,447.13	32,467,807.81
加：期初现金及现金等价物余额		49,055,946.20	53,668,393.33	21,200,585.52
六、期末现金及现金等价物余额		46,508,816.69	49,055,946.20	53,668,393.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

单位：人民币元

项目	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、上年期末余额	71,200,000.00				29,540,000.15				21,873,037.71	182,403,088.85	305,016,126.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	71,200,000.00				29,540,000.15				21,873,037.71	182,403,088.85	305,016,126.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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											
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、本期末余额	71,200,000.00				29,540,000.15				21,873,037.71	216,833,191.90	339,446,229.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度											
目	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、上年期末余额	71,200,000.00				28,586,610.15				10,399,008.00	86,256,821.44	196,442,439.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	71,200,000.00				28,586,610.15				10,399,008.00	86,256,821.44	196,442,439.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					953,390.00				11,474,029.71	96,146,267.41	108,573,687.12
（一）综合收益总额										114,740,297.12	114,740,297.12
（二）股东投入和减少资本					953,390.00						953,390.00
1. 股东投入的普通股					953,390.00						
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									11,474,029.71	-18,594,029.71	-7,120,000.00
1. 提取盈余公积									11,474,029.71	-11,474,029.71	
2. 对股东的分配										-7,120,000.00	-7,120,000.00
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	71,200,000.00				29,540,000.15				21,873,037.71	182,403,088.85	305,016,126.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：梁文文

会计机构负责人：梁文文

梁文文





股东权益变动表

编制单位：山西中源环保科技有限公司 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、上年期末余额	71,200,000.00				28,586,610.15				2,853,523.81	35,467,463.69	128,107,597.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	71,200,000.00				28,586,610.15				2,853,523.81	25,467,463.69	128,107,597.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,545,484.19	60,789,357.75	68,334,841.94
（一）综合收益总额										75,454,841.94	75,454,841.94
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									7,545,484.19	-14,665,484.19	-7,120,000.00
1. 提取盈余公积									7,545,484.19	-7,545,484.19	
2. 对股东的分配										-7,120,000.00	-7,120,000.00
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、本期末余额	71,200,000.00				28,586,610.15				10,399,008.00	86,256,821.44	196,142,439.59

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



山东海奥斯生物科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

山东海奥斯生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系山东海奥斯生物科技有限公司, 2015 年 12 月由王峰、曹忠林、王春雷、宋立国 4 名自然人股东共同成立, 公司成立时注册资本为人民币 20,000,000 元。2021 年山东海奥斯生物科技有限公司以 2021 年 8 月 31 日为基准日, 采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2021 年 12 月 8 日在淄博市行政审批服务局登记注册, 统一社会信用代码: 91370321MA3C4UP73B, 法定代表人马龙。截止 2024 年 5 月 31 日, 公司注册资本 71,200,000 元, 股本总数 71,200,000 股(每股面值 1 元)。

公司注册地及总部地址: 山东省淄博市桓台县果里镇张北路 205 号。

公司主要从事胶原蛋白肠衣的研发、生产及销售。

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 11 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称“企业会计准则”), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。



(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的债权投资	单项金额占债权投资总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算占在研项目预算总额 5%以上，当期资本化金额占研发项目资本化总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元



项 目	重要性标准
重要的预计负债	单项类型预计负债占预计负债总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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



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

3. 合营企业的会计处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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



(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法



存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

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

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量



预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	本公司将应收票据以银行为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。
组合 2：商业承兑汇票	本公司将应收票据以公司为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：单项计提组合	依据有明确证据表明款项不能收回的特征确定
组合 2：非合并范围内单位组合	公司将在应收账款类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业及公司规模等方面具有共同风险特征作为组合确定依据。

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

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，单项计提的判断标准是发生诉讼、客户已破产、营业执照吊销、注销、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。



5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

- ①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。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	公司支付的投标保证金、押金等
组合 2：往来款及其他	公司之间的资金往来及公司为员工及关联公司代垫的资金、费用等
组合 3：备用金	员工执行职能工作借用的公司资金等

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。



4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始



投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
电子设备及其他	3-10	5	31.67-9.50

(十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已



经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限



的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50.00	直线法摊销
专利	20.00	直线法摊销
软件	10.00	直线法摊销

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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

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

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



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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十三）收入

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

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

公司具体收入确认政策如下：

1. 境内销售商品合同：

①对于以肠衣为原材料从事生产的客户，公司根据与客户签订的销售合同或订单在约定的交货期，将货物运至客户指定交货地点，移交给客户并经客户签收确认收入。

②对于采用寄售模式的客户，根据与其签订的销售合同或订单，在约定的交货期将货物运至客户指定交货地点，根据客户每月实际使用，线上结算数量确认收入。

③对于贸易商客户，按照公司与客户所签订合同或协议，由客户自行提货，在货物发出并取得客户或客户指定的第三方运输单位确认时确认收入。



2. 境外销售商品合同：

本公司通常以出口报关数据已上传到电子口岸系统且取得货代公司出具的货运提单为控制权转移的时点，对境外客户销售商品确认收入。

（二十四）合同成本

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补



助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够



的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

（二十七）租赁

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

1. 承租人的会计处理

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

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际



发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要的会计政策变更

（1）2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称解释 15 号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自 2021 年 12 月 31 日起施行。根据解释要求，本公司自 2022 年 1 月 1 日起施行 15 号解释，执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“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”内容自公布之日起施行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。



四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号：GR202137001109，享受高新技术企业待遇，2022 年度、2023 年度所得税税率执行优惠税率 15%。

根据国家税务总局公告 2017 年第 24 号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠。企业的高新技术企业资格期满当年在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款”。故 2024 年 1-5 月企业所得税暂按 15%的优惠税率预缴。”

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	29,554.43	24,908.43	9,960.55
银行存款	46,355,681.59	49,030,633.55	53,658,272.13
其他货币资金	123,580.67	404.22	160.65
合计	46,508,816.69	49,055,946.20	53,668,393.33

(二) 交易性金融资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1.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	18,014,400.00		1,125,255.04
其他（理财产品）	18,014,400.00		1,125,255.04



(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

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	2,880,000.00	12,754,000.00	11,936,000.00
商业承兑汇票	318,501.04	6,446,224.08	1,041,693.24
小计	3,198,501.04	19,200,224.08	12,977,693.24
减：坏账准备	15,925.05	322,311.20	52,084.66
合计	3,182,575.99	18,877,912.88	12,925,608.58

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 5 月 31 日终止确认金额	2024 年 5 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	4,800,000.00	2,880,000.00
商业承兑汇票		253,726.96
合计	4,800,000.00	3,133,726.96

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,861,000.00	12,754,000.00
商业承兑汇票		1,336,279.68
合计	2,861,000.00	14,090,279.68

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	4,869,000.00	11,936,000.00
商业承兑汇票		484,951.32
合计	4,869,000.00	12,420,951.32

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,198,501.04	100.00	15,925.05	0.50	3,182,575.99
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	2,880,000.00	90.04			2,880,000.00
组合 2：商业承兑汇票	318,501.04	9.96	15,925.05	5.00	302,575.99
合计	3,198,501.04	100.00	15,925.05	0.50	3,182,575.99



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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	19,200,224.08	100.00	322,311.20	1.68	18,877,912.88
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	12,754,000.00	66.43			12,754,000.00
组合 2: 商业承兑汇票	6,446,224.08	33.57	322,311.20	5.00	6,123,912.88
合计	19,200,224.08	100.00	322,311.20	1.68	18,877,912.88

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	12,977,693.24	100.00	52,084.66	0.40	12,925,608.58
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	11,936,000.00	91.97			11,936,000.00
组合 2: 商业承兑汇票	1,041,693.24	8.03	52,084.66	5.00	989,608.58
合计	12,977,693.24	100.00	52,084.66	0.40	12,925,608.58

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1: 银行承兑汇票

账龄	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,880,000.00			12,754,000.00		
合计	2,880,000.00			12,754,000.00		

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	11,936,000.00		
合计	11,936,000.00		

② 组合 2: 商业承兑汇票

账龄	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	318,501.04	15,925.05	5.00	6,446,224.08	322,311.20	5.00



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

账龄	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	318,501.04	15,925.05	5.00	6,446,224.08	322,311.20	5.00

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,041,693.24	52,084.66	5.00
合计	1,041,693.24	52,084.66	5.00

4. 坏账准备情况

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	核销	其他变动	
坏账准备	79,402.30	-27,317.64				52,084.66
合计	79,402.30	-27,317.64				52,084.66

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	52,084.66	270,226.54				322,311.20
合计	52,084.66	270,226.54				322,311.20

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	322,311.20	-306,386.15				15,925.05
合计	322,311.20	-306,386.15				15,925.05

(四) 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	42,490,227.53	54,142,553.16	49,713,343.27
1 至 2 年	478,568.37	811,478.55	971,900.20
2 至 3 年	1,105,975.95	764,263.96	124,904.64
3 至 4 年	124,904.64	124,904.64	86,772.00
4 至 5 年			57,120.00
小计	44,199,676.49	55,843,200.31	50,954,040.11
减：坏账准备	2,517,167.72	3,064,732.63	2,794,763.31
合计	41,682,508.77	52,778,467.68	48,159,276.80



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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	122,304.00	0.28	122,304.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	44,077,372.49	99.72	2,394,863.72	5.43
其中：组合 1：账龄组合	44,077,372.49	99.72	2,394,863.72	5.43
合计	44,199,676.49	100.00	2,517,167.72	5.69

类别	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	122,304.00	0.22	122,304.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	55,720,896.31	99.78	2,942,428.63	5.28
其中：组合 1：账龄组合	55,720,896.31	99.78	2,942,428.63	5.28
合计	55,843,200.31	100.00	3,064,732.63	5.49

类别	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	122,304.00	0.24	122,304.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	50,831,736.11	99.76	2,672,459.31	5.26
其中：组合 1：账龄组合	50,831,736.11	99.76	2,672,459.31	5.26
合计	50,954,040.11	100.00	2,794,763.31	5.48

(1) 截止 2024 年 5 月 31 日，单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
河南耀久食品 科技有限公司	122,304.00	122,304.00	3-4 年	100.00	客户已注销
合计	122,304.00	122,304.00		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合客户

账龄	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,490,227.53	2,124,511.38	5.00	54,142,553.16	2,707,127.66	5.00
1 至 2 年	478,568.37	47,856.83	10.00	811,478.55	81,147.86	10.00
2 至 3 年	1,105,975.95	221,195.19	20.00	764,263.96	152,852.79	20.00
3 至 4 年	2,600.64	1,300.32	50.00	2,600.64	1,300.32	50.00



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

账龄	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	44,077,372.49	2,394,863.72		55,720,896.31	2,942,428.63	

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	49,713,343.27	2,485,667.16	5.00
1 至 2 年	971,900.20	97,190.02	10.00
2 至 3 年	2,600.64	520.13	20.00
3 至 4 年	86,772.00	43,386.00	50.00
4 至 5 年	57,120.00	45,696.00	80.00
合计	50,831,736.11	2,672,459.31	

3. 坏账准备情况

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	核销	其他变动	
坏账准备	1,754,921.35	1,075,638.73		35,796.77		2,794,763.31
合计	1,754,921.35	1,075,638.73		35,796.77		2,794,763.31

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	2,794,763.31	269,969.32				3,064,732.63
合计	2,794,763.31	269,969.32				3,064,732.63

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,064,732.63	-547,564.91				2,517,167.72
合计	3,064,732.63	-547,564.91				2,517,167.72

4. 本报告期实际核销应收账款情况

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
实际核销应收账款			35,796.77

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2024 年 5 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南双汇投资发展股份有限公司	6,942,154.97	15.71	347,107.75
山东惠发食品股份有限公司	3,820,700.25	8.64	191,035.01



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
辽宁正远食品有限公司	2,533,791.37	5.73	126,689.57
福建其亮食品科技有限公司	2,283,819.79	5.17	114,190.99
河南其亮食品有限公司	2,197,342.80	4.97	109,867.14
合计	17,777,809.18	40.22	888,890.46

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余额
河南双汇投资发展股份有限公司	16,426,628.05	29.42	821,331.40
福建其亮食品科技有限公司	4,378,729.34	7.84	218,936.47
山东惠发食品股份有限公司	2,746,012.12	4.92	137,300.61
安徽广泰食品科技有限公司	2,644,534.64	4.74	132,226.73
辽宁正远食品有限公司	2,548,231.16	4.56	127,411.56
合计	28,744,135.31	51.48	1,437,206.77

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余额
河南双汇投资发展股份有限公司	6,569,205.95	12.89	328,460.30
河南康康食品有限公司	4,021,578.40	7.89	201,078.92
P&W INTERFOODS CO., LTD	3,913,379.77	7.68	195,668.99
辽宁正远食品有限公司	3,485,671.15	6.84	174,283.56
临沂金锣文瑞食品有限公司	2,750,781.60	5.40	137,539.08
合计	20,740,616.87	40.70	1,037,030.85

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,956,614.48	93.10	1,331,493.17	92.69
1 至 2 年	136,962.07	6.51	95,003.30	6.61
2 至 3 年	3,902.66	0.19	9,129.42	0.64
3 年以上	4,110.04	0.20	812.04	0.06
合计	2,101,589.25	100.00	1,436,437.93	100.00



账龄	2022年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	1,001,891.49	98.60
1至2年	13,379.42	1.32
2至3年	92.04	0.01
3年以上	720.00	0.07
合计	1,016,082.95	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2024 年 5 月 31 日，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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江南大学	315,534.05	15.01
天津市盛泰食品机械有限公司	311,627.95	14.83
杭州谱洋光电科技有限公司	235,200.00	11.19
山东青迈机械设备有限公司	190,400.00	9.06
丰益油脂科技有限公司	147,472.74	7.02
合计	1,200,234.74	57.11

截止 2023 年 12 月 31 日，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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江南大学	558,252.43	38.86
南京锐亦兢自动化设备有限公司	158,000.00	11.00
东营市赫邦化工有限公司	150,047.32	10.45
丰益油脂科技有限公司	70,133.62	4.88
淄博达威贸易有限公司	56,560.00	3.94
合计	992,993.37	69.13

截止 2022 年 12 月 31 日，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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
桓台中石油昆仑燃气有限公司	192,230.02	18.92
山东燕园商学教育科技有限公司	168,000.00	16.53
山东德佑电气股份有限公司	62,408.50	6.14
滨化集团股份有限公司	59,174.85	5.82
东营市赫邦化工有限公司	55,082.39	5.42
合计	536,895.76	52.83



(六) 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	1,821,915.03	1,786,008.07	685,893.25
合计	1,821,915.03	1,786,008.07	685,893.25

1. 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	268,677.45	1,502,892.33	194,538.91
1 至 2 年	1,402,367.56	52,757.99	2,776.67
2 至 3 年	3,780.40	2,080.30	618,227.85
3 至 4 年	603,032.65	618,227.85	
4 至 5 年			20,000.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	
小计	2,297,858.06	2,195,958.47	835,543.43
减：坏账准备	475,943.03	409,950.40	149,650.18
合计	1,821,915.03	1,786,008.07	685,893.25

(2) 按款项性质披露

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
借款	1,340,000.00	1,349,425.00	7,250.00
押金及质保金	758,236.90	661,523.00	620,000.00
备用金	111,292.94	60,043.11	44,017.07
代扣社保及其他	88,328.22	124,967.36	164,276.36
小计	2,297,858.06	2,195,958.47	835,543.43
减：坏账准备	475,943.03	409,950.40	149,650.18
合计	1,821,915.03	1,786,008.07	685,893.25

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2022 年期初余额	227,363.30			227,363.30
2022 年期初余额在 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				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期计提	-77,713.12			-77,713.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日 余额	149,650.18			149,650.18

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 年期初余额	149,650.18			149,650.18
2023 年期初余额在 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	260,300.22			260,300.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日 余额	409,950.40			409,950.40

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	409,950.40			409,950.40
2024 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	65,992.63			65,992.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动				
2024 年 5 月 31 日余额	475,943.03			475,943.03

(4) 坏账准备情况

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	核销	其他变动	
坏账准备	227,363.30	-77,713.12				149,650.18
合计	227,363.30	-77,713.12				149,650.18

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	149,650.18	260,300.22				409,950.40
合计	149,650.18	260,300.22				409,950.40

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	409,950.40	65,992.63				475,943.03
合计	409,950.40	65,992.63				475,943.03

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2024 年 5 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
桓台经济开发区热力有限公司	借款	1,340,000.00	1-2 年	58.32	134,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	质保金	500,000.00	3-4 年	21.76	250,000.00
三全食品股份有限公司	质保金	100,000.00	3-4 年	4.35	50,000.00
张春霖	备用金	96,713.90	1 年以内	4.21	4,835.70
山东润涛装饰工程有限公司	押金	41,523.00	1-2 年	1.81	4,152.30
合计		2,078,236.90		90.45	442,988.00

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
桓台经济开发区热力有限公司	借款	1,340,000.00	1 年以内	61.02	67,000.00



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
河南双汇投资发展股份有限公司	质保金	500,000.00	3-4 年	22.77	250,000.00
三全食品股份有限公司	质保金	100,000.00	3-4 年	4.55	50,000.00
山东润涛装饰工程有限公司	押金	41,523.00	1-2 年	1.89	4,152.30
岳大同	备用金	21,828.34	1 年以内、1-2 年	0.99	1,239.03
合计		2,003,351.34		91.22	372,391.33

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
河南双汇投资发展股份有限公司	质保金	500,000.00	2-3 年	59.84	100,000.00
三全食品股份有限公司	质保金	100,000.00	2-3 年	11.97	20,000.00
山东润涛装饰工程有限公司	押金	41,523.00	1 年以内	4.97	2,076.15
高双	备用金	22,040.66	1 年以内	2.64	1,102.03
尊荣亿方集团大连富沃汽车贸易有限公司	押金	20,000.00	4-5 年	2.39	16,000.00
合计		683,563.66		81.81	139,178.18

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,210,967.39		1,210,967.39
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,454,112.38		3,454,112.38
自制半成品及在产品	6,211,615.36		6,211,615.36
库存商品（产成品）	156,554,013.83	3,156,155.98	153,397,857.85
发出商品	10,728,685.84		10,728,685.84
合计	178,159,394.80	3,156,155.98	175,003,238.82

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	536,148.46		536,148.46
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,019,165.84		3,019,165.84
自制半成品及在产品	9,289,503.66		9,289,503.66
库存商品（产成品）	131,574,804.87	2,058,765.19	129,516,039.68



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	7,900,594.48		7,900,594.48
合计	152,320,217.31	2,058,765.19	150,261,452.12

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,699,809.64		1,699,809.64
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,250,526.85		3,250,526.85
自制半成品及在产品	10,381,301.33		10,381,301.33
库存商品（产成品）	96,013,255.12	1,451,847.57	94,561,407.55
发出商品	8,434,263.09		8,434,263.09
合计	119,779,156.03	1,451,847.57	118,327,308.46

2. 存货跌价准备减值准备的增减变动情况

（1）存货跌价准备减值准备的分类

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	
库存商品（产成品）	275,650.56	1,451,847.57		275,650.56		1,451,847.57
合计	275,650.56	1,451,847.57		275,650.56		1,451,847.57

项目	2023 年 1 月 1 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	
库存商品（产成品）	1,451,847.57	2,058,765.19		1,451,847.57		2,058,765.19
合计	1,451,847.57	2,058,765.19		1,451,847.57		2,058,765.19

项目	2024 年 1 月 1 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	
库存商品（产成品）	2,058,765.19	2,423,393.33		1,326,002.54		3,156,155.98
合计	2,058,765.19	2,423,393.33		1,326,002.54		3,156,155.98



(八) 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
待抵扣进项税额	2,689,475.95	498,960.16	
应收退货成本	929,516.45	2,912,316.61	1,728,246.78
预缴土地使用税		67,093.11	67,093.11
合计	3,618,992.40	3,478,369.88	1,795,339.89

(九) 固定资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	187,759,770.76	195,017,906.38	210,451,565.06
合计	187,759,770.76	195,017,906.38	210,451,565.06

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022 年 1 月 1 日	83,684,291.40	85,304,712.75	1,500,042.92	392,326.75	170,881,373.82
2.本期增加金额	8,149,601.84	86,703,593.57	494,180.92	68,431.96	95,415,808.29
(1) 购置	2,467,000.00	26,095,780.50	494,180.92	68,431.96	29,125,393.38
(2) 在建工程转入	5,682,601.84	60,607,813.07			66,290,414.91
3.本期减少金额		104,118.58			104,118.58
(1) 处置或报废		104,118.58			104,118.58
4.2022 年 12 月 31 日	91,833,893.24	171,904,187.74	1,994,223.84	460,758.71	266,193,063.53
二、累计折旧					
1.2022 年 1 月 1 日	12,684,735.18	22,474,070.21	861,975.93	216,766.25	36,237,547.57
2.本期增加金额	4,656,797.98	13,968,162.04	319,023.63	130,006.20	19,073,989.85
(1) 计提	4,656,797.98	13,968,162.04	319,023.63	130,006.20	19,073,989.85
3.本期减少金额		29,673.76			29,673.76
(1) 处置或报废		29,673.76			29,673.76
4.2022 年 12 月 31 日	17,341,533.16	36,412,558.49	1,180,999.56	346,772.45	55,281,863.66
三、减值准备					
1.2022 年 1 月 1 日		459,634.81			459,634.81
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022 年 12 月 31 日		459,634.81			459,634.81
四、2022 年 12 月 31 日账面价值	74,492,360.08	135,031,994.44	813,224.28	113,986.26	210,451,565.06



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2023 年 1 月 1 日	91,833,893.24	171,904,187.74	1,994,223.84	460,758.71	266,193,063.53
2.本期增加金额	126,973.61	9,861,962.66	843,752.23	1,164,915.39	11,997,603.89
(1) 购置	126,973.61	9,307,783.95	843,752.23	1,164,915.39	11,443,425.18
(2) 在建工程转入		554,178.71			554,178.71
3.本期减少金额		2,881,886.83		8,299.12	2,890,185.95
(1) 处置或报废		2,881,886.83		8,299.12	2,890,185.95
4.2023 年 12 月 31 日	91,960,866.85	178,884,263.57	2,837,976.07	1,617,374.98	275,300,481.47
二、累计折旧					
1.2023 年 1 月 1 日	17,341,533.16	36,412,558.49	1,180,999.56	346,772.45	55,281,863.66
2.本期增加金额	4,716,734.49	20,476,034.15	365,332.76	590,707.58	26,148,808.97
(1) 计提	4,716,734.49	20,476,034.15	365,332.76	590,707.58	26,148,808.97
3.本期减少金额		1,190,296.83		5,362.87	1,195,659.70
(1) 处置或报废		1,190,296.83		5,362.87	1,195,659.70
4.2023 年 12 月 31 日	22,058,267.65	55,698,295.80	1,546,332.32	932,117.16	80,235,012.93
三、减值准备					
1.2023 年 1 月 1 日		459,634.81			459,634.81
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		412,072.65			412,072.65
(1) 处置或报废		412,072.65			412,072.65
4.2023 年 12 月 31 日		47,562.16			47,562.16
四、2023 年 12 月 31 日账面价值	69,902,599.20	123,138,405.61	1,291,643.75	685,257.82	195,017,906.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2024 年 1 月 1 日	91,960,866.85	178,884,263.57	2,837,976.07	1,617,374.98	275,300,481.47
2.本期增加金额		3,668,265.46		85,743.86	3,754,009.32
(1) 购置		3,668,265.46		85,743.86	3,754,009.32
3.本期减少金额					
4.2024 年 5 月 31 日	91,960,866.85	182,552,529.03	2,837,976.07	1,703,118.84	279,054,490.79
二、累计折旧					
1.2024 年 1 月 1 日	22,058,267.65	55,698,295.80	1,546,332.32	932,117.16	80,235,012.93
2.本期增加金额	1,943,257.17	8,665,093.92	229,364.31	174,429.54	11,012,144.94
(1) 计提	1,943,257.17	8,665,093.92	229,364.31	174,429.54	11,012,144.94
3.本期减少金额					



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4.2024 年 5 月 31 日	24,001,524.82	64,363,389.72	1,775,696.63	1,106,546.70	91,247,157.87
三、减值准备					
1.2024 年 1 月 1 日		47,562.16			47,562.16
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024 年 5 月 31 日		47,562.16			47,562.16
四、2024 年 5 月 31 日账面价值	67,959,342.03	118,141,577.15	1,062,279.44	596,572.14	187,759,770.76

注：截至 2024 年 5 月 31 日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,757,341.13 元。

(十) 在建工程

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程项目			184,905.66
合计			184,905.66

1. 在建工程





(1) 在建工程项目基本情况

项目	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MES 生产管理系统							184,905.66		184,905.66
合计							184,905.66		184,905.66

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022 年 1 月 1 日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2022 年 12 月 31 日	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
年产 10 亿米 高品质蛋白 肠衣项目	12,000.00	23,898,134.87	38,504,438.72	62,402,573.59			79.77	100.00				其他来源
合计	12,000.00	23,898,134.87	38,504,438.72	62,402,573.59			79.77	100.00				

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 1 月 1 日		734,619.29	734,619.29
2. 本期增加金额	308,727.06	5,493,526.92	5,802,253.98
(1) 新增租赁	308,727.06	5,493,526.92	5,802,253.98
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
二、累计折旧			
1. 2022 年 1 月 1 日		218,580.52	218,580.52
2. 本期增加金额	61,745.41	1,343,578.48	1,405,323.89
(1) 计提	61,745.41	1,343,578.48	1,405,323.89
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日	61,745.41	1,562,159.00	1,623,904.41
三、减值准备			
1. 2022 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四、2022 年 12 月 31 日账面价值	246,981.65	4,665,987.21	4,912,968.86

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 2023 年 1 月 1 日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁			
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
二、累计折旧			
1. 2023 年 1 月 1 日	61,745.41	1,562,159.00	1,623,904.41
2. 本期增加金额	61,745.41	1,343,578.48	1,405,323.89
(1) 计提	61,745.41	1,343,578.48	1,405,323.89
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日	123,490.82	2,905,737.48	3,029,228.30
三、减值准备			
1. 2023 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			



项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日			
四、2023 年 12 月 31 日账面价值	185,236.24	3,322,408.73	3,507,644.97

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 2024 年 1 月 1 日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
2.本期增加金额		1,129,072.26	1,129,072.26
（1）新增租赁		1,129,072.26	1,129,072.26
3.本期减少金额			
4.2024 年 5 月 31 日	308,727.06	7,357,218.47	7,665,945.53
二、累计折旧			
1. 2024 年 1 月 1 日	123,490.82	2,905,737.48	3,029,228.30
2.本期增加金额	25,727.26	611,612.47	637,339.73
（1）计提	25,727.26	611,612.47	637,339.73
3.本期减少金额			
4. 2024 年 5 月 31 日	149,218.08	3,517,349.95	3,666,568.03
三、减值准备			
1. 2024 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2024 年 5 月 31 日			
四、2024 年 5 月 31 日账面价值	159,508.98	3,839,868.52	3,999,377.50

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 1 月 1 日	21,315,428.57	4,918,300.00	602,420.86	26,836,149.43
2.本期增加金额			1,179,928.56	1,179,928.56
（1）购置			1,179,928.56	1,179,928.56
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日	21,315,428.57	4,918,300.00	1,782,349.42	28,016,077.99
二、累计摊销				
1.2022 年 1 月 1 日	776,009.40	359,439.36	61,996.51	1,197,445.27
2.本期增加金额	473,958.36	331,790.18	168,109.09	973,857.63
（1）计提	473,958.36	331,790.18	168,109.09	973,857.63



项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日	1,249,967.76	691,229.54	230,105.60	2,171,302.90
三、减值准备				
1.2022 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、2022 年 12 月 31 日账面价值	20,065,460.81	4,227,070.46	1,552,243.82	25,844,775.09

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2023 年 1 月 1 日	21,315,428.57	4,918,300.00	1,782,349.42	28,016,077.99
2.本期增加金额			1,209,795.41	1,209,795.41
（1）购置			1,209,795.41	1,209,795.41
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日	21,315,428.57	4,918,300.00	2,992,144.83	29,225,873.40
二、累计摊销				
1.2023 年 1 月 1 日	1,249,967.76	691,229.54	230,105.60	2,171,302.90
2.本期增加金额	476,470.44	331,790.18	287,183.16	1,095,443.78
（1）计提	476,470.44	331,790.18	287,183.16	1,095,443.78
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日	1,726,438.20	1,023,019.72	517,288.76	3,266,746.68
三、减值准备				
1.2023 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、2023 年 12 月 31 日账面价值	19,588,990.37	3,895,280.28	2,474,856.07	25,959,126.72

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2024 年 1 月 1 日	21,315,428.57	4,918,300.00	2,992,144.83	29,225,873.40
2.本期增加金额			82,600.00	82,600.00
（1）购置			82,600.00	82,600.00
3.本期减少金额				
4.2024 年 5 月 31 日	21,315,428.57	4,918,300.00	3,074,744.83	29,308,473.40
二、累计摊销				
1.2024 年 1 月 1 日	1,726,438.20	1,023,019.72	517,288.76	3,266,746.68



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
2.本期增加金额	197,482.65	87,016.12	162,182.55	446,681.32
(1) 计提	197,482.65	87,016.12	162,182.55	446,681.32
3.本期减少金额				
4.2024 年 5 月 31 日	1,923,920.85	1,110,035.84	679,471.31	3,713,428.00
三、减值准备				
1.2024 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024 年 5 月 31 日				
四、2024 年 5 月 31 日账面价值	19,391,507.72	3,808,264.16	2,395,273.52	25,595,045.40

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	924,778.77	6,165,191.78	878,363.91	5,855,759.42
递延收益	28,102.12	187,347.44	29,449.21	196,328.04
预提费用	211,459.84	1,409,732.25	811,253.09	5,408,353.90
租赁负债	103,566.64	690,444.26	49,954.85	333,032.33
小计	1,267,907.37	8,452,715.73	1,769,021.06	11,793,473.69
递延所得税负债：				
固定资产税前一次性计提折旧	2,956,287.62	19,708,584.11	3,167,094.29	21,113,961.90
使用权资产	73,718.68	491,457.88	31,729.32	211,528.81
小计	3,030,006.30	20,200,041.99	3,198,823.61	21,325,490.71

项目	2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：		
资产减值准备	667,251.87	4,448,345.72
递延收益	32,682.22	217,881.48
预提费用	131,062.62	873,750.78
租赁负债	804,181.83	5,361,212.23
小计	1,635,178.54	10,901,190.21
递延所得税负债：		
固定资产税前一次性计提折旧	1,689,824.19	11,265,494.60



项目	2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
使用权资产	736,945.33	4,912,968.86
小计	2,426,769.52	16,178,463.46

(十四) 其他非流动资产

项目	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款							904,175.27		904,175.27
合计							904,175.27		904,175.27

(十五) 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
应收票据	3,133,726.96	3,117,801.91	已背书	未终止确认的已背书票据
固定资产	87,449,208.50	74,873,333.58		授信抵押给银行
无形资产	18,824,000.00	17,255,333.33		授信抵押给银行
合计	109,406,935.46	95,246,468.82		

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	14,090,279.68	14,023,465.70	已背书	未终止确认的已背书票据
合计	14,090,279.68	14,023,465.70		

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	12,420,951.32	12,396,703.75	已背书	未终止确认的已背书票据
固定资产	69,052,978.02	58,664,031.93	抵押	授信抵押给银行
无形资产	18,824,000.00	17,788,680.00	抵押	授信抵押给银行
合计	100,297,929.34	88,849,415.68		--



(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押+保证	20,000,000.00		12,100,000.00
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
合计	50,000,000.00	30,000,000.00	12,100,000.00

(十七) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	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）	43,962,299.37	64,224,428.99	59,891,780.15
1 年以上	45,300,977.55	54,511,294.96	58,757,560.92
合计	89,263,276.92	118,735,723.95	118,649,341.07

2. 截止 2024 年 5 月 31 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
淄博黄河龙酒道文化有限公司	41,173,254.83	尚未结算
合计	41,173,254.83	

(十八) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	4,219,798.75	2,668,583.70	12,116,979.18
销售返利	2,409,090.82	2,437,567.05	3,860,996.12
合计	6,628,889.57	5,106,150.75	15,977,975.30

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,622,742.37	49,628,404.47	47,656,882.76	6,594,264.08
离职后福利-设定提存计划		4,302,789.52	4,302,789.52	
合计	4,622,742.37	53,931,193.99	51,959,672.28	6,594,264.08

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,594,264.08	54,199,230.05	53,121,007.94	7,672,486.19
离职后福利-设定提存计划		5,861,874.29	5,861,874.29	
合计	6,594,264.08	60,061,104.34	58,982,882.23	7,672,486.19



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日
短期薪酬	7,672,486.19	23,714,823.04	24,919,691.90	6,467,617.33
离职后福利-设定提存计划		2,418,732.87	2,418,732.87	
合计	7,672,486.19	26,133,555.91	27,338,424.77	6,467,617.33

2. 短期职工薪酬情况

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,842,792.64	45,394,691.36	43,423,169.65	5,814,314.35
职工福利费		942,814.19	942,814.19	
社会保险费		2,944,809.42	2,944,809.42	
其中：医疗保险费		2,642,861.76	2,642,861.76	
工伤保险费		301,947.66	301,947.66	
住房公积金		278,400.00	278,400.00	
工会经费和职工教育经费	779,949.73	67,689.50	67,689.50	779,949.73
合计	4,622,742.37	49,628,404.47	47,656,882.76	6,594,264.08

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,814,314.35	48,192,789.31	47,114,689.46	6,892,414.20
职工福利费		2,012,440.29	2,012,440.29	
社会保险费	-	2,994,171.80	2,994,171.80	-
其中：医疗保险费		2,734,088.80	2,734,088.80	
工伤保险费		260,083.00	260,083.00	
住房公积金		673,820.00	673,820.00	
工会经费和职工教育经费	779,949.73	326,008.65	325,886.39	780,071.99
合计	6,594,264.08	54,199,230.05	53,121,007.94	7,672,486.19

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,892,414.20	21,529,506.95	22,734,375.81	5,687,545.34
职工福利费		568,128.50	568,128.50	
社会保险费		1,247,404.42	1,247,404.42	
其中：医疗保险费		1,145,310.07	1,145,310.07	
工伤保险费		102,094.35	102,094.35	
住房公积金		366,650.00	366,650.00	
工会经费和职工教育经费	780,071.99	3,133.17	3,133.17	780,071.99
合计	7,672,486.19	23,714,823.04	24,919,691.90	6,467,617.33



3. 设定提存计划情况

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		4,121,553.97	4,121,553.97	
失业保险费		181,235.55	181,235.55	
合计		4,302,789.52	4,302,789.52	

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险		5,616,783.36	5,616,783.36	
失业保险费		245,090.93	245,090.93	
合计		5,861,874.29	5,861,874.29	

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日
基本养老保险		2,317,992.48	2,317,992.48	
失业保险费		100,740.39	100,740.39	
合计		2,418,732.87	2,418,732.87	

(二十) 应交税费

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税			860,169.94
企业所得税	1,535,832.09	2,555,575.14	4,083,280.52
房产税	117,440.16	152,560.56	105,361.21
土地使用税	20,671.67		
个人所得税		38,044.69	30,643.56
城市维护建设税	123,873.53	103,601.38	45,377.39
教育费附加	74,324.12	62,160.83	27,226.43
地方教育附加	49,549.42	41,440.55	18,150.95
其他税费	67,673.11	99,611.64	132,579.84
合计	1,989,364.10	3,052,994.79	5,302,789.84

(二十一) 其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	2,347,908.61	3,560,000.01	7,120,000.00
其他应付款	851,716.45	2,697,332.60	88,099,028.25
合计	3,199,625.06	6,257,332.61	95,219,028.25



1. 应付股利

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利	2,347,908.61	3,560,000.01	7,120,000.00
合计	2,347,908.61	3,560,000.01	7,120,000.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付单位及个人借款		1,774,885.00	87,543,400.92
其他	851,716.45	922,447.60	555,627.33
合计	851,716.45	2,697,332.60	88,099,028.25

(二十二) 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
一年内到期的长期借款			1,050,000.00
一年内到期的租赁负债	2,181,084.94	1,748,364.80	1,737,750.96
合计	2,181,084.94	1,748,364.80	2,787,750.96

(二十三) 其他流动负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	225,258.81	335,161.24	72,076.54
未终止确认的银行承兑票据	2,880,000.00	12,754,000.00	11,936,000.00
未终止确认的商业承兑票据	253,726.95	1,336,279.68	484,951.32
合计	3,358,985.76	14,425,440.92	12,493,027.86

(二十四) 长期借款

项目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
抵押借款					7,000,000.00	6.87%
小计					7,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款					1,050,000.00	
合计					5,950,000.00	



(二十五) 租赁负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,762,017.94	5,800,000.00	7,164,627.72
减：未确认融资费用	334,722.94	336,538.73	553,415.49
减：一年内到期的租赁负债	2,181,084.94	1,748,364.80	1,737,750.96
合计	3,246,210.06	3,715,096.47	4,873,461.27

(二十六) 预计负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付退货款	1,557,500.74	4,803,425.05	2,601,997.56
合计	1,557,500.74	4,803,425.05	2,601,997.56

注：公司针对商品销售预提的退货准备金，公司以历史退货率为基础，预估未来退货情况，并确认预计负债。

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
政府补助	159,434.92	80,000.00	21,553.44	217,881.48
合计	159,434.92	80,000.00	21,553.44	217,881.48

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
政府补助	217,881.48		21,553.44	196,328.04
合计	217,881.48		21,553.44	196,328.04

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日
政府补助	196,328.04		8,980.60	187,347.44
合计	196,328.04		8,980.60	187,347.44

2. 政府补助项目情况

项目	2022 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
2020 年企业技术改造设备购置补助	159,434.92		21,553.44		137,881.48	与资产相关
2021 年度桓台县科技创新发展重点项目扶持资金		80,000.00			80,000.00	与收益相关
合计	159,434.92	80,000.00	21,553.44		217,881.48	



项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
2020 年企业技术改造设备购置补助	137,881.48		21,553.44		116,328.04	与资产相关
2021 年度桓台县科技创新发展重点项目扶持资金	80,000.00				80,000.00	与收益相关
合计	217,881.48		21,553.44		196,328.04	

项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 5 月 31 日	与资产相关/与收益相关
2020 年企业技术改造设备购置补助	116,328.04		8,980.60		107,347.44	与资产相关
2021 年度桓台县科技创新发展重点项目扶持资金	80,000.00				80,000.00	与收益相关
合计	196,328.04		8,980.60		187,347.44	

(二十八) 股本

投资者名称	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
淄博艺林财务咨询有限公司	24,025,425.00	24,025,424.50	24,025,424.50
淄博奥升企业管理咨询服务有限公司	17,500,000.00	17,500,000.00	17,500,000.00
淄博金中大经贸有限公司	3,559,304.00	3,559,321.50	3,559,321.50
任超远	1,334,746.00	1,334,746.00	1,334,746.00
张焕伟	900,000.00	900,000.00	900,000.00
任广信	889,830.00	889,829.50	889,829.50
孙飞	889,830.00	889,829.50	889,829.50
徐新建	889,830.00	889,829.50	889,829.50
耿衍瑞	889,830.00	889,829.50	889,829.50
甘瑞娟	889,830.00	889,829.50	889,829.50
巩端生	889,830.00	889,829.50	889,829.50
耿殿明	889,830.00	889,829.50	889,829.50
卢少君	889,830.00	889,829.50	889,829.50
白勇	889,830.00	889,829.50	889,829.50
田慧卿	444,917.00	444,916.50	444,916.50
于修滨	444,917.00	444,916.50	444,916.50
辛光永	444,917.00	444,916.50	444,916.50
徐文	444,917.00	444,916.50	444,916.50
程建设	444,917.00	444,916.50	444,916.50
刘向孝	444,917.00	444,916.50	444,916.50
曹忠林	444,917.00	444,916.50	444,916.50
刘政	444,917.00	444,916.50	444,916.50
寇梅	444,917.00	444,916.50	444,916.50



投资者名称	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
张济梅	444,917.00	444,916.50	444,916.50
韩芸	444,917.00	444,916.50	444,916.50
岳玉萍	444,917.00	444,916.50	444,916.50
付立春	444,917.00	444,916.50	444,916.50
荣瑞清	444,917.00	444,916.50	444,916.50
王燕	444,917.00	444,916.50	444,916.50
王春苗	444,917.00	444,916.50	444,916.50
王克勤	444,917.00	444,916.50	444,916.50
田端星	444,917.00	444,916.50	444,916.50
马龙	444,917.00	444,916.50	444,916.50
傅宁	444,917.00	444,916.50	444,916.50
安巍	444,917.00	444,916.50	444,916.50
石强	444,917.00	444,916.50	444,916.50
王涛	444,917.00	444,916.50	444,916.50
黄同峰	444,917.00	444,916.50	444,916.50
伊杰	444,917.00	444,916.50	444,916.50
杨延军	444,913.00	444,913.00	444,913.00
李孝顺	444,913.00	444,913.00	444,913.00
岳海龙	444,913.00	444,913.00	444,913.00
周荣林	444,913.00	444,913.00	444,913.00
朱浩	444,913.00	444,913.00	444,913.00
姜学然	444,913.00	444,913.00	444,913.00
毕宜亮	444,913.00	444,913.00	444,913.00
魏金萍	444,913.00	444,913.00	444,913.00
毕永鹏	444,913.00	444,913.00	444,913.00
许友民	444,913.00	444,913.00	444,913.00
上海鲁银投资管理有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00
合计	71,200,000.00	71,200,000.00	71,200,000.00

(二十九) 资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	28,586,610.15			28,586,610.15
合计	28,586,610.15			28,586,610.15

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	28,586,610.15	953,390.00		29,540,000.15
合计	28,586,610.15	953,390.00		29,540,000.15



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日
资本溢价	29,540,000.15			29,540,000.15
合计	29,540,000.15			29,540,000.15

注：资本公积增加原因：2021 年 12 月 1 日，全体股东以其拥有公司的净资产折合股本，股改前，曹忠林、刘政、许友民三位股东尚未足额缴足认缴注册资本，公司股改后收到曹忠林、刘政、许友民三位股东缴足企业股改之前未缴纳的注册资本计入资本公积。

(三十) 盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,853,523.81	7,545,484.19		10,399,008.00
合计	2,853,523.81	7,545,484.19		10,399,008.00

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,399,008.00	11,474,029.71		21,873,037.71
合计	10,399,008.00	11,474,029.71		21,873,037.71

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日
法定盈余公积	21,873,037.71			21,873,037.71
合计	21,873,037.71			21,873,037.71

(三十一) 未分配利润

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	182,403,088.85	86,256,821.44	25,467,463.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	182,403,088.85	86,256,821.44	25,467,463.69
加：本期归属于母公司股东的净利润	48,670,103.05	114,740,297.12	75,454,841.94
减：提取法定盈余公积		11,474,029.71	7,545,484.19
应付普通股股利	14,240,000.00	7,120,000.00	7,120,000.00
期末未分配利润	216,833,191.90	182,403,088.85	86,256,821.44

(三十二) 营业收入和营业成本

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	173,049,712.39	103,427,138.61	446,896,566.82	271,082,094.18	352,806,887.10	234,292,535.05



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
其他业务	940,867.15	899,784.66	1,707,100.17	1,669,887.17	2,283,917.11	2,210,553.92
合计	173,990,579.54	104,326,923.27	448,603,666.99	272,751,981.35	355,090,804.21	236,503,088.97

2. 营业收入、营业成本分解信息

2024 年 1-5 月收入、成本分解情况	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
其中：肠衣	173,049,712.39	103,427,138.61	173,049,712.39	103,427,138.61
其他	940,867.15	899,784.66	940,867.15	899,784.66
按经营地区				
其中：内销	155,267,904.84	97,174,660.60	155,267,904.84	97,174,660.60
外销	18,722,674.70	7,152,262.67	18,722,674.70	7,152,262.67
按商品转让时间				
其中：某一时点转让	173,990,579.54	104,326,923.27	173,990,579.54	104,326,923.27
合计	173,990,579.54	104,326,923.27	173,990,579.54	104,326,923.27

2023 年度收入、成本分解情况	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
其中：肠衣	446,896,566.82	271,082,094.18	446,896,566.82	271,082,094.18
其他	1,707,100.17	1,669,887.17	1,707,100.17	1,669,887.17
按经营地区				
其中：内销	373,753,201.78	241,643,322.96	373,753,201.78	241,643,322.96
外销	74,850,465.21	31,108,658.39	74,850,465.21	31,108,658.39
按商品转让时间				
其中：某一时点转让	448,603,666.99	272,751,981.35	448,603,666.99	272,751,981.35
合计	448,603,666.99	272,751,981.35	448,603,666.99	272,751,981.35

2022 年度收入、成本分解情况	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
其中：肠衣	352,806,887.10	234,292,535.05	352,806,887.10	234,292,535.05
其他	2,283,917.11	2,210,553.92	2,283,917.11	2,210,553.92
按经营地区				
其中：内销	309,220,176.47	215,140,159.07	309,220,176.47	215,140,159.07
外销	45,870,627.74	21,362,929.90	45,870,627.74	21,362,929.90
按商品转让时间				
其中：某一时点转让	355,090,804.21	236,503,088.97	355,090,804.21	236,503,088.97



2022 年度收入、成本分解情况	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	355,090,804.21	236,503,088.97	355,090,804.21	236,503,088.97

(三十三) 税金及附加

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	519,733.36	1,494,412.70	242,100.05
教育费附加	311,840.02	896,647.61	145,260.04
地方教育附加	207,893.34	597,765.09	96,840.01
房产税	293,600.40	468,644.19	421,444.84
资源税	101,928.00	249,633.00	276,042.00
印花税	85,723.33	206,078.94	200,668.70
土地使用税	51,679.16	62,015.00	62,015.00
其他	1,232.34	7,862.66	5,585.06
合计	1,573,629.95	3,983,059.19	1,449,955.70

(三十四) 销售费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	288,931.21	1,629,837.95	1,407,137.82
产品推广费	400,317.96	2,113,619.12	418,227.81
使用权资产累计折旧	457,793.91	1,098,705.38	1,098,705.38
差旅费	277,494.72	667,300.26	751,666.62
折旧费	6,005.32	16,681.53	14,589.40
其他	172,876.48	269,785.85	336,625.30
合计	1,603,419.60	5,795,930.09	4,026,952.33

(三十五) 管理费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,141,802.46	6,901,268.23	5,059,449.91
服务费	573,330.03	1,716,435.48	1,866,886.67
折旧费	489,679.54	1,113,837.27	842,523.76
办公费	324,570.71	810,678.53	1,046,189.32
无形资产摊销	232,451.63	662,251.40	618,753.10
维修费	98,606.59	614,255.48	250,405.72
安全生产费	78,980.28	288,656.51	298,369.41
招待费	164,256.50	264,431.54	396,120.97
差旅费	198,387.99	171,890.51	325,514.45



项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
其他	128,032.22	526,087.33	601,273.00
合计	4,430,097.95	13,069,792.28	11,305,486.31

(三十六) 研发费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
直接人工	1,576,439.83	4,934,089.80	4,338,034.22
直接材料	1,102,487.32	4,789,324.76	1,262,212.21
燃动力费	823,808.21	3,121,948.14	1,692,662.22
折旧摊销费	409,178.24	1,148,442.93	661,281.83
委托外部研发费	242,718.38	514,837.88	2,615,816.95
其他	154,634.24	147,394.33	390,558.77
合计	4,309,266.22	14,656,037.84	10,960,566.20

(三十七) 财务费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	723,593.88	2,411,103.65	4,310,927.60
减：利息收入	329,141.83	670,902.76	398,632.51
汇兑损益	-200,067.05	551,027.96	-1,010,944.42
手续费支出	28,528.72	38,051.84	23,336.22
未确认融资费用	84,761.47	216,876.76	269,196.94
合计	307,675.19	2,546,157.45	3,193,883.83

(三十八) 其他收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
政府补助		285,658.12	551,311.62
递延收益摊销	8,980.60	21,553.44	21,553.44
增值税加计抵减	667,592.12	1,054,459.16	
个税手续费返还	17,108.24	1,520.45	996.24
合计	693,680.96	1,363,191.17	573,861.30

(三十九) 投资收益

类别	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
理财产品投资收益	123,176.45	337,122.06	10,844.09
合计	123,176.45	337,122.06	10,844.09



(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	14,400.00		26,715.08
其中：理财产品	14,400.00		26,715.08
合计	14,400.00		26,715.08

(四十一) 信用减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失	306,386.15	-270,226.54	27,317.64
应收账款信用减值损失	547,564.91	-269,969.32	-1,075,638.73
其他应收款信用减值损失	-65,992.63	-260,300.22	77,713.12
合计	787,958.43	-800,496.08	-970,607.97

(四十二) 资产减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,423,393.33	-2,058,765.19	-1,451,847.57
合计	-2,423,393.33	-2,058,765.19	-1,451,847.57

(四十三) 营业外收入

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	600.00	600.00	38,900.00	38,900.00	3,500.00	3,500.00
废旧物资处置收入	16,709.78	16,709.78	15,154.15	15,154.15	42,597.00	42,597.00
其他			0.21	0.21	444.58	444.58
合计	17,309.78	17,309.78	54,054.36	54,054.36	46,541.58	46,541.58

(四十四) 营业外支出

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失			1,095,499.31	1,095,499.31	74,444.82	74,444.82
滞纳金	32,010.00	32,010.00	189,898.10	189,898.10	157,445.16	157,445.16
其他	970.00	970.00	32.75	32.75	2,955.24	2,955.24
合计	32,980.00	32,980.00	1,285,430.16	1,285,430.16	234,845.22	234,845.22



(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	7,617,320.22	18,031,876.26	8,967,449.75
递延所得税费用	332,296.38	638,211.57	1,229,240.47
合计	7,949,616.60	18,670,087.83	10,196,690.22

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	56,619,719.65	133,410,384.95	85,651,532.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,492,957.94	20,011,557.75	12,847,729.82
调整以前期间所得税的影响	-15,582.60		-108.9
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,349.64	727,944.41	572,532.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		58,912.39	
企业购置专用设备的投资额抵免所得税的影响		-51,407.96	-415.04
固定资产原值加计扣除			-1,698,068.01
研究开发费加计扣除的影响	-639,108.38	-2,076,918.76	-1,524,980.37
所得税费用	7,949,616.60	18,670,087.83	10,196,690.22

(四十六) 现金流量表

1. 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
与收益相关的政府补助	17,108.24	287,178.57	632,307.86
利息收入	329,141.83	668,850.87	391,792.89
押金、保证金		201,976.33	50,000.00
其他	17,309.78	1,042,092.36	46,650.48
合计	363,559.85	2,200,098.13	1,120,751.23

(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
付现销售费用、管理费用等	3,960,305.92	11,128,463.99	11,044,667.98
押金		2,000,000.00	35,000.00
其他	234,488.60	1,215,641.80	183,994.91
合计	4,194,794.52	14,344,105.79	11,263,662.89



2. 投资活动有关的现金

(1) 收到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
赎回理财产品	36,014,000.00	8,125,255.04	916,142.38
收回关联方借款		6,000,000.00	24,978,041.28
合计	36,014,000.00	14,125,255.04	25,894,183.66

(2) 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
购买理财产品	54,014,000.00	7,000,000.00	1,000,000.00
支付关联方借款		6,000,000.00	22,000,000.00
合计	54,014,000.00	13,000,000.00	23,000,000.00

3. 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
票据贴现融资款		49,621.11	
合计		49,621.11	

(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
支付关联方借款	1,794,045.54	82,400,250.05	20,387,000.00
支付的租赁款	1,250,000.00	1,364,627.72	111,289.05
合计	3,044,045.54	83,764,877.77	20,498,289.05

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年1月1日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	13,000,000.00	13,000,000.00		13,900,000.00		12,100,000.00
一年内到期的非流动负债	393,548.57	1,050,000.00	1,455,491.44	111,289.05		2,787,750.96
长期借款		5,950,000.00				5,950,000.00
租赁负债	257,501.79		6,071,450.92		1,455,491.44	4,873,461.27
合计	13,651,050.36	20,000,000.00	7,526,942.36	14,011,289.05	1,455,491.44	25,711,212.23

项目	2023年1月1日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,100,000.00	40,000,000.00		22,100,000.00		30,000,000.00
一年内到期的非流动负债	2,787,750.96		1,375,241.56	2,414,627.72		1,748,364.80
长期借款	5,950,000.00			5,950,000.00		-



租赁负债	4,873,461.27		216,876.76		1,375,241.56	3,715,096.47
合计	25,711,212.23	40,000,000.00	1,592,118.31	30,464,627.72	1,375,241.56	35,463,461.27

项目	2024年1月1日	本期增加		本期减少		2024年5月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,000,000.00	20,000,000.00				50,000,000.00
一年内到期的非流动负债	1,748,364.80		1,682,720.14	1,250,000.00		2,181,084.94
租赁负债	3,715,096.47		1,213,833.73		1,682,720.14	3,246,210.06
合计	35,463,461.27	20,000,000.00	2,896,553.87	1,250,000.00	1,682,720.14	55,427,295.00

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	48,670,103.05	114,740,297.12	75,454,841.94
加：信用减值损失	-787,958.43	800,496.08	970,607.97
资产减值准备	2,423,393.33	2,058,765.19	1,451,847.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,012,144.94	26,148,808.97	19,073,989.85
使用权资产折旧	637,339.73	1,405,323.89	1,405,323.89
无形资产摊销	446,681.32	1,095,443.78	973,857.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,095,499.31	74,444.82
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-14,400.00		-26,715.08
财务费用（收益以“－”号填列）	608,288.30	3,179,387.26	3,568,921.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-123,176.45	-337,122.06	-10,844.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	501,113.69	-133,842.52	-1,120,123.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-168,817.31	772,054.09	2,349,363.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-27,165,180.03	-33,992,908.85	-39,716,427.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,538,736.43	-21,580,677.15	-17,766,454.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-23,891,414.90	4,034,236.83	42,879,122.72
其他			
经营活动产生的现金流量净额	26,686,853.67	99,285,761.94	89,561,757.04
2.现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	46,508,816.69	49,055,946.20	53,668,393.33
减：现金的期初余额	49,055,946.20	53,668,393.33	21,200,585.52
现金及现金等价物净增加额	-2,547,129.51	-4,612,447.13	32,467,807.81



2. 现金及现金等价物

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	46,508,816.69	49,055,946.20	53,668,393.33
其中：库存现金	29,554.43	24,908.43	9,960.55
可随时用于支付的银行存款	46,355,681.59	49,030,633.55	53,658,272.13
可随时用于支付的其他货币资金	123,580.67	404.22	160.65
二、期末现金及现金等价物余额	46,508,816.69	49,055,946.20	53,668,393.33

(四十八) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024 年 5 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,406,893.29	7.1088	24,218,923.02
应收账款			
其中：美元	421,477.79	7.1088	2,996,201.31

项目	2023 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	2,060,066.15	7.0827	14,590,830.52
应收账款			
其中：美元	539,865.73	7.0827	3,823,707.01

项目	2022 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	2,339,417.68	6.9646	16,293,108.37
应收账款			
其中：美元	810,371.12	6.9646	5,643,910.70

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
直接人工	1,576,439.83	4,934,089.80	4,338,034.22
直接材料	1,102,487.32	4,789,324.76	1,262,212.21
燃动力费	823,808.21	3,121,948.14	1,692,662.22



2022 年 1 月 1 日-2024 年 5 月 31 日

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
折旧摊销费	409,178.24	1,148,442.93	661,281.83
委托外部研发费	242,718.38	514,837.88	2,615,816.95
其他	154,634.24	147,394.33	390,558.77
合计	4,309,266.22	14,656,037.84	10,960,566.20
其中：费用化研发支出	4,309,266.22	14,656,037.84	10,960,566.20

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2022 年 1 月 1 日	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	2022 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	159,434.92			21,553.44		137,881.48	与资产相关
递延收益		80,000.00				80,000.00	与收益相关
合计	159,434.92	80,000.00		21,553.44		217,881.48	——

财务报表项目	2023 年 1 月 1 日	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	2023 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	137,881.48			21,553.44		116,328.04	与资产相关
递延收益	80,000.00					80,000.00	与收益相关
合计	217,881.48			21,553.44		196,328.04	——

财务报表项目	2024 年 1 月 1 日	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	2024 年 5 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	116,328.04			8,980.60		107,347.44	与资产相关
递延收益	80,000.00					80,000.00	与收益相关
合计	196,328.04					187,347.44	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
2020 年企业技术改造设备购置补助	8,980.60	21,553.44	21,553.44
就业困难人员社保补贴		86,379.80	227,092.18



2022 年山东省企业研究开发财政补助资金			160,000.00
2022 年度中小微企业升级高新技术企业财政补助资金			100,000.00
稳岗留工奖励资金			40,000.00
稳岗补贴		200,503.24	17,019.44
社保补贴			6,000.00
失业动态监测补贴			1,200.00
扩岗补贴		12,000.00	
合计	8,980.60	320,436.48	572,865.06

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

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

1. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的外汇风险来自于使用外币（主要源于美元）进行的商业交易。由于公司使用外币进行结算的商业交易不重大，本公司认为公司无重大外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

报告期内本公司的短期借款主要为固定利率，因此，利率变动不会对本公司净损益产生影响。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司认为未来利率变化不会对本公



司的经营业绩造成重大不利影响。

(3) 价格风险

本公司的价格风险主要产生于主要原材料和产品价格的波动，为最大限度的避免由于价格波动带来的风险，本公司采购部门、销售部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，并通过定期的利润贡献分析进行采购及生产决策，确保股东利益最大化。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，经商业银行承兑，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

应收账款方面，本公司产品销售主要通过款到发货、信用期结算方式，为降低信用风险，本公司建立了明确的赊销规则以及催收政策，并建立了客户信用管理体系。此外，本公司每周都统计核对应收账款回收情况，并对逾期未还的进行风险提示，以保证及时催收回款。另外，于每个资产负债表日就无法回收的款项计提充分的坏账准备。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

本公司管理层不认为会因以上各方的不履行行为而造成任何重大损失。

3. 流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

九、 公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	2024 年 5 月 31 日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		18,014,400.00		18,014,400.00



项目	2024 年 5 月 31 日			
(1) 理财产品		18,014,400.00		18,014,400.00
持续以公允价值计量的资产总额		18,014,400.00		18,014,400.00
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

项目	2022 年 12 月 31 日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,125,255.04		1,125,255.04
(1) 理财产品		1,125,255.04		1,125,255.04
持续以公允价值计量的资产总额		1,125,255.04		1,125,255.04
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
淄博艺林财务咨询有限公司	淄博	商务服务	3,000.00 万元	33.74	33.74

王峰、吕红英、马龙为公司共同实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

无

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无



(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
淄博奥升企业管理咨询服务有限公司	直接持有公司 24.58%股份，系公司员工持股平台
山东黄河龙集团有限公司	公司控股股东控制的其他企业，艺林咨询直接持有其 30.00%股权
淄博齐恕堂文化传媒有限公司	公司控股股东控制的其他企业，艺林咨询直接持有其 83.33%股权，王峰担任执行董事兼总经理
淄博黄河龙酒道文化有限公司	公司控股股东控制的其他企业，黄河龙集团直接持有其 100.00%股权
淄博凯斯隆商贸有限公司	公司控股股东控制的其他企业，艺林咨询直接持有其 99.00%股权，王峰直接持有其 1.00%股权并担任执行董事兼经理、财务负责人
淄博林风商贸有限公司	公司董事王春雷直接持有 100.00%股权且担任执行董事的企业
淄博宝德投资有限公司	公司董事王春雷间接控制的企业，淄博林风商贸有限公司持有其 45.76%股权
淄博德信联邦化学工业有限公司	公司董事王春雷间接控制的企业，淄博林风商贸有限公司持有其 45.76%
淄博德信化工有限公司	公司董事王春雷间接控制的企业，淄博德信联邦化学工业有限公司持有其 60.00%股权
淄博正大聚氨酯有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，吕红英直接持有其 51.00%股权
淄博至诚新材料科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，淄博正大聚氨酯有限公司直接持有其 100.00%股权
上海正祥卓拓新材料科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，淄博正大聚氨酯有限公司直接持有其 100.00%股权
淄博德宝投资有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，吕红英直接持有其 50.00%股权且担任董事
淄博龙宝贸易有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，淄博德宝投资有限公司直接持有其 100.00%股权
滨州盛奥新材料科技有限公司	公司报告期内原监事朱文琪哥哥朱荣国担任总经理的企业
淄博德尔特食品科技有限公司	控股股东、实际控制人能够施加重大影响的其他企业
桓台世纪龙商贸有限公司	控股股东、实际控制人能够施加重大影响的其他企业
淄博齐恕堂经贸有限公司	王峰、吕红英夫妇报告期内曾合计持有 100.00%股权且分别担任执行董事、监事的企业
山东尚正新材料科技股份有限公司	实际控制人能够施加重大影响的企业，王峰持有其 31.63%股份
宋立国	董事、总经理；间接持有公司 6.05%股份
王春雷	董事、副总经理；间接持有公司 4.24%股份
梁文文	董事、董事会秘书兼财务负责人；间接持有公司 0.07%股份
张秀艳	监事会主席；间接持有公司 0.05%股份
杨杰	职工代表监事；间接持有公司 0.12%股份
赵换英	监事；间接持有公司 0.12%股份
朱文琪	报告期内曾任公司监事，已于 2024 年 3 月辞任；间接持有公司 0.12%股份
淄博海奥斯新材料有限公司	公司董事长马龙曾担任董事长，董事王春雷曾担任董事的企业，已于 2022 年 6 月注销



其他关联方名称	与本公司关系
淄博正源新材料科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，吕红英通过淄博正大聚氨酯有限公司控制其 51.00%股权的企业，已于 2022 年 9 月注销
通辽市圣达生物工程有限公司	王峰曾经担任董事且直接及间接持有 8.725%股权的企业，王峰已于 2022 年 7 月卸任董事职务
上海彧琦新材料科技有限公司	吕红英持有 51.00%股权的企业，已于 2022 年 10 月注销

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
山东黄河龙集团有限公司	电费	198,842.57	453,626.61	429,514.94
山东黄河龙集团有限公司	天然气	427,014.86	485,853.53	
山东黄河龙集团有限公司	酒			64,961.06
桓台世纪龙商贸有限公司	酒	66,368.14	61,174.33	145,777.00

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
山东黄河龙集团有限公司	蒸汽	833,416.52	1,608,712.83	1,757,093.59
山东黄河龙集团有限公司	节日福利及其他	33,927.62	37,213.00	114,316.42
淄博德信联邦化学工业有限公司	节日福利品			170,760.18

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		
		2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
马龙	房屋建筑物	1,250,000.00	1,250,000.00	
淄博龙宝贸易有限公司	房屋建筑物			
山东黄河龙集团有限公司	土地使用权			

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		
		2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
马龙	房屋建筑物	65,669.13	198,825.11	238,076.91
淄博龙宝贸易有限公司	房屋建筑物	13,155.72	4,330.23	10,380.99
山东黄河龙集团有限公司	土地使用权	3,442.59	10,925.72	13,379.55



出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产		
		2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
马龙	房屋建筑物			5,493,526.92
淄博龙宝贸易有限公司	房屋建筑物	777,596.95		
山东黄河龙集团有限公司	土地使用权			308,727.06

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
2024 年 1-5 月				
马龙	20,000,000.00	2024/01/05	2027/01/04	否
2023 年度				
马龙	30,000,000.00	2023/10/27	2024/10/27	否
2022 年度				
马龙、王梓菡	10,000,000.00	2022/1/26	2025/1/25	是
马龙、王梓菡、马龙房产	10,000,000.00	2022/7/1	2023/6/30	是
马龙、王梓菡	13,000,000.00	2021/7/23	2022/7/22	是
马龙、王梓菡	10,000,000.00	2021/2/9	2024/2/8	是

5. 关联方资金拆借情况

(1) 资金拆入

关联方	2022 年 1 月 1 日	本期拆入	本期归还	2022 年 12 月 31 日	利息费用
淄博黄河龙酒道文化有限公司	87,003,120.77		18,300,000.00	68,703,120.77	2,910,199.09
淄博德信联邦化学工业有限公司	12,027,729.00		190,838.50	11,836,890.50	319,900.56
王春雷	1,638,295.00			1,638,295.00	68,295.00
马龙	2,000,000.00	2,000,000.00	2,087,000.00	1,913,000.00	153,700.00

关联方	2023 年 1 月 1 日	本期拆入	本期归还	2023 年 12 月 31 日	利息费用
淄博黄河龙酒道文化有限公司	71,613,319.86		72,984,448.10		1,371,128.24
淄博德信联邦化学工业有限公司	12,156,791.06		12,375,903.07		219,112.01
王春雷	1,706,590.00			1,706,590.00	68,295.00
马龙	2,066,700.00		2,087,000.00		20,300.00

关联方	2024 年 1 月 1 日	本期拆入	本期归还	2024 年 5 月 31 日	利息费用
王春雷	1,774,885.00		1,794,045.54		19,160.54



(2) 资金拆出

关联方	2022 年 1 月 1 日	本期拆出	本期收回	2022 年 12 月 31 日	利息收入
山东黄河龙集团有限公司	3,000,000.00	12,000,000.00	15,000,000.00		84,159.80
桓台世纪龙商贸有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00		6,839.62

2022 年度公司确认关联方资金利息收入 90,999.42 元。

关联方	2023 年 1 月 1 日	本期拆出	本期收回	2023 年 12 月 31 日	利息收入
山东黄河龙集团有限公司		6,000,000.00	6,000,000.00		2,051.89

2023 年度公司确认关联方资金利息收入 2,051.89 元

6. 关键管理人员报酬

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	504,871.53	1,410,539.14	1,003,345.67

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东黄河龙集团有限公司	228,356.96	11,417.85	56,503.39	2,825.17	122,912.37	6,145.62
其他应收款	淄博宝德投资有限公司			17,235.03	8,617.52	17,235.03	3,447.01
其他应收款	山东黄河龙集团有限公司			2,175.00	108.75		
其他应收款	桓台世纪龙商贸有限公司			7,250.00	725.00	7,250.00	362.50
合计		228,356.96	11,417.85	83,163.42	12,276.44	147,397.40	9,955.13

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	淄博黄河龙酒道文化有限公司	41,173,254.83	41,173,254.83	49,888,806.73
应付账款	淄博齐恕堂经贸有限公司	105,108.82	105,108.82	105,108.82
其他应付款	王春雷		1,774,885.00	1,706,590.00
其他应付款	淄博黄河龙酒道文化有限公司			71,613,319.86
其他应付款	淄博德信联邦化学工业有限公司			12,156,791.06
其他应付款	马龙			2,116,656.46



3. 其他

项目名称	关联方	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的非流动负债	马龙	1,116,289.72	1,096,730.40	1,051,174.89
一年内到期的非流动负债	淄博龙宝贸易有限公司	752,711.45	450,000.00	445,669.77
一年内到期的非流动负债	山东黄河龙集团有限公司	202,733.60	201,634.40	129,074.28
租赁负债	马龙	2,379,808.35	3,583,698.54	4,680,428.94
租赁负债	淄博龙宝贸易有限公司	488,041.22		
租赁负债	山东黄河龙集团有限公司	133,741.32	131,397.93	193,032.33

十一、 承诺及或有事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-1,095,499.31	-74,444.82
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	693,680.96	1,363,191.17	573,861.30
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	137,576.45	337,122.06	37,559.17
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		2,051.89	91,527.16
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,670.22	-135,876.49	-113,858.82
减：所得税影响额	122,338.08	70,648.40	77,196.60
合计	693,249.11	400,340.92	437,447.39



(二) 净资产收益率和每股收益情况

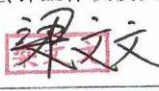
2024 年 1-5 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.04	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.82	0.67	0.67

2023 年度	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	46.05	1.61	1.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.89	1.61	1.61

2022 年度	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	45.50	1.06	1.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.24	1.05	1.05

山东海奥斯生物科技股份有限公司
二〇二四年十一月二十一日

第 13 页至第 78 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名: 	签名: 	签名: 
日期: 2024.11.21	日期: 2024.11.21	日期: 2024.11.21





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4870万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星，谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）



登记机关

证书序号: 0017384

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



与原件一致
大信会计师事务所(特殊普通合伙)

姓名	田城
性别	男
出生日期	1977-07-25
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370221770725061



证书编号: 110001670112
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 08 月 05 日
Date of Issuance



14 日

2017年03月03日

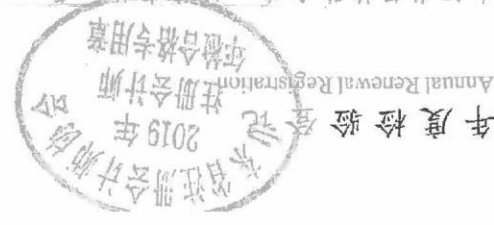
发证日期: 2018 年 04 月 12 日
Date of Issuance

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

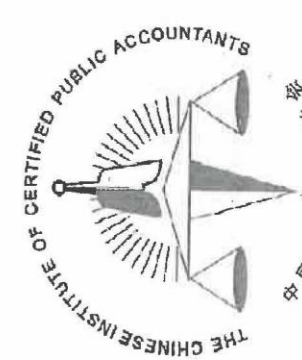
证书编号: 370100412700
No. of Certificate



This certificate is valid for another year after
This certificate is valid for another year after



年检合格
大信会计师事务所 (特殊普通合伙)



姓名 张珂心

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-02-16

Date of birth

工作单位 山东舜天信诚会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 371426198802165613

Identity card No.

