

# 山东三元生物科技股份有限公司

## 2023 年半年度报告

2023-040



2023 年 08 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人聂在建、主管会计工作负责人于俊玲及会计机构负责人(会计主管人员)李慧慧声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

公司在经营中可能存在的风险因素内容已在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分予以描述，敬请投资者仔细阅读并注意风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理.....	32
第五节 环境和社会责任.....	33
第六节 重要事项.....	35
第七节 股份变动及股东情况.....	51
第八节 优先股相关情况.....	57
第九节 债券相关情况.....	58
第十节 财务报告.....	59

## 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

二、载有法定代表人签名和公司盖章的 2023 年半年度报告文本原件。

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

四、其它备查文件。

以上备查文件的备置地点：公司证券部

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、三元生物	指	山东三元生物科技股份有限公司
子公司、三元工程研究	指	三元生物工程研究（天津）有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东三元生物科技股份有限公司章程》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
鲁信资本	指	山东鲁信祺晟投资管理有限公司—山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）
沛学生物	指	山东沛学生物工程有限公司
功能糖	指	功能性低聚糖、功能性膳食纤维、功能性糖醇等几种具有特殊生理功效的物质的统称。普遍具有低甜度、低热量、不为肠道消化酶所降解，为人体提供营养、可促进改善人体生理机能等作用
食品添加剂	指	是为改善食品品质和色、香、味，以及为防腐、保鲜和加工工艺的需要而加入食品中的人工合成或者天然物质。包括酸度调节剂、抗结剂、消泡剂、抗氧化剂、漂白剂、膨松剂、着色剂、护色剂、酶制剂、增味剂、营养强化剂、防腐剂、甜味剂、增稠剂、香料等
糖醇	指	由相应的单糖经过一定方法制取的多元醇，常见的糖醇有山梨糖醇、甘露糖醇、赤藓糖醇、麦芽糖醇、乳糖醇、木糖醇等，通常具有甜度、热量低于蔗糖，不升血糖等特性
淀粉糖	指	利用含淀粉的粮食、薯类等为原料，经酸法、酸酶法或酶法制取的糖，包括麦芽糖、葡萄糖、果葡糖浆等
葡萄糖	指	是自然界分布最广且最为重要的一种单糖，是活细胞的能量来源和新陈代谢中间产物，即生物的主要供能物质；在发酵工业中，葡萄糖作为发酵的碳源，是发酵培养基的主料
结晶果糖	指	是一种单糖，天然存在于水果、蜂蜜和谷物的浆汁中，主要是以淀粉为原料，经液化、糖化、异构化、果葡分离，精致、结晶得到的产品。具有高甜度，风味强化，高保湿性，低水活性，可强化美拉德反应，高渗透压，降低凝胶温度，快速成胶等特点，在人体内吸收后，于肝脏内代谢，对胰岛素依赖小，是糖尿病、心血管病和肝脏病人良好的营养甜味品，又可直接作为注射液代替葡萄糖
蔗糖	指	食糖的主要成分，是双糖的一种，是重要的食品和甜味调味品，分为白砂糖、赤砂糖、绵白糖、冰糖、粗糖（黄糖）等；蔗糖在人体消化系统内经过消化液分解成为果糖和葡萄糖，经过小肠吸收，具有高热量，摄取过量容易引起龋齿、肥胖等健康问题
赤藓糖醇	指	功能性糖醇的一种，是 1,2,3,4-丁四醇的俗称，是一种新型天然无热量的甜味剂。食用后不被肠道消化酶分解，不会引起血糖变化，宜糖尿病、肥胖症、高血糖、血脂及心脑血管患者食用。肠道中不发酵，可避免代谢，吸收，不致龋齿
复配糖	指	将不同种类的糖按照一定比例进行均匀混合所制成的产品
甜味剂	指	能赋予食品饮料甜味的食品添加剂
甜菊糖	指	又称甜菊苷，是一种从菊科草本植物甜叶菊（或称甜菊叶）中精提的新型天然甜味剂。甜叶菊原产于巴拉圭和巴西，它具有高甜度、低热能的特点，其甜度是蔗糖的 200-300 倍，热值仅为蔗糖的 1/300。在亚洲、北美、南美洲和欧盟各国广泛应用于食品、饮料、调味料的生产中
莱鲍迪苷	指	甜菊糖苷成分中的一种，包括莱鲍迪苷 A、莱鲍迪苷 D、莱鲍迪苷 E、

		莱鲍迪昔 M 等细分种类，具有甜度高且不含有甜菊糖苷后苦味等优良特性
阿洛酮糖	指	在自然界中天然存在但含量极少的一种六碳稀少酮糖，其甜味及口感与蔗糖相近，热量趋近于零，稳定性高，抗氧化能力强，不被人体代谢，不致龋齿，食用安全性高，有抑制血糖升高及脂肪合成等优点，是对肥胖以及糖尿病患者十分友好的一种功能单糖
塔格糖	指	天然存在的一种稀有单糖，是半乳糖的酮糖形式，果糖的差向异构体。甜味特性与蔗糖相似，而产生的热量只为蔗糖的三分之一，所以被称之为低热量甜味剂。塔格糖具有低热量值、零血糖生成指数、血糖钝化作用、无龋齿性、益生元作用和抗氧化活性等优良营养特性
透明质酸钠	指	人体内一种固有的成分，是一种葡聚糖醛酸，没有种属特异性，它广泛存在于胎盘、羊水、晶状体、关节软骨、皮肤真皮层等组织、器官中。分布在细胞质、细胞间质中，对其中所含的细胞和细胞器官本身起润滑与滋养作用。同时提供细胞代谢的微环境，是将一种人体天然的“透明质酸”配合以其他促进细胞再生除皱药物制成一种凝胶。保湿作用是透明质酸钠在化妆品中最重要的作用，与其他保湿剂相比，周围环境的相对湿度对其保湿性的影响较小
透明质酸	指	又称玻尿酸，是一种酸性粘多糖。透明质酸以其独特的分子结构和理化性质在机体内显示出多种重要的生理功能，如润滑关节，调节血管壁的通透性，调节蛋白质，水电解质扩散及运转，促进创伤愈合等
唾液酸	指	又名燕窝酸，学名叫作“N-乙酰基神经氨酸”，是一种天然存在的碳水化合物，通常以低聚糖、糖脂或者糖蛋白的形式存在，在大脑和神经系统的产生和发育中发挥非常重要的作用
聚谷氨酸	指	一种可以溶解于水的物质，生物降解，不含毒性，发酵之后可以转化成微生物高分子材料
发酵培养基	指	指供菌种生长、繁殖和合成产物之用的碳源、氮源、无机盐、水等发酵基质
赤藓糖醇母液	指	赤藓糖醇发酵液经过浓缩多次结晶提取赤藓糖醇后残留的粘稠液体，该液体中仍然含有一定量的赤藓糖醇和其他杂糖杂醇
功能性食品	指	功能性食品是指具有特定营养保健功能的食品，即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗为目的的食品。包括增强人体体质（增强免疫能力，激活淋巴系统等）的食品；防止疾病（高血压、糖尿病、冠心病、便秘和肿瘤等）的食品；恢复健康（控制胆固醇、防止血小板凝集、调节造血功能等）的食品；调节身体节律（神经中枢、神经末梢、摄取与吸收功能等）的食品和延缓衰老的食品
营养健康食品	指	包括保健食品、营养功能食品、特殊膳食食品和营养强化食品
转化率	指	本半年度报告中指将原材料葡萄糖投入发酵程序后，经发酵菌株发酵转化为赤藓糖醇的比率
提取率	指	本半年度报告中指发酵完成后利用特定技术和设备手段，从含有赤藓糖醇的发酵液中可提取出的赤藓糖醇占赤藓糖醇总含量的比率
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本半年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	三元生物	股票代码	301206
变更前的股票简称（如有）	不适用		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	山东三元生物科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	三元生物		
公司的外文名称（如有）	Shandong Sanyuan Biotechnology Co.,Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Sanyuan Biotechnology		
公司的法定代表人	聂在建		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	高亮	黄玲
联系地址	山东省滨州市滨北张富路 89 号	山东省滨州市滨北张富路 89 号
电话	0543-3529859	0543-3529859
传真	0543-3529850	0543-3529850
电子信箱	sdsyzq@bzsanyuan.com	sdsyzq@bzsanyuan.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	235,313,762.07	457,277,469.85	-48.54%
归属于上市公司股东的净利润（元）	33,317,037.94	119,179,557.14	-72.04%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	32,729,022.81	76,779,672.40	-57.37%
经营活动产生的现金流量净额（元）	245,777.66	32,357,268.57	-99.24%
基本每股收益（元/股）	0.16	0.61	-73.77%
稀释每股收益（元/股）	0.16	0.61	-73.77%
加权平均净资产收益率	0.73%	2.94%	-2.21%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	4,712,329,792.61	4,869,919,341.29	-3.24%
归属于上市公司股东的净资产（元）	4,512,465,094.35	4,620,776,046.41	-2.34%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	579,858.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	113,335.60	
减：所得税影响额	105,179.14	
合计	588,015.13	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：



适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司从事的主要业务

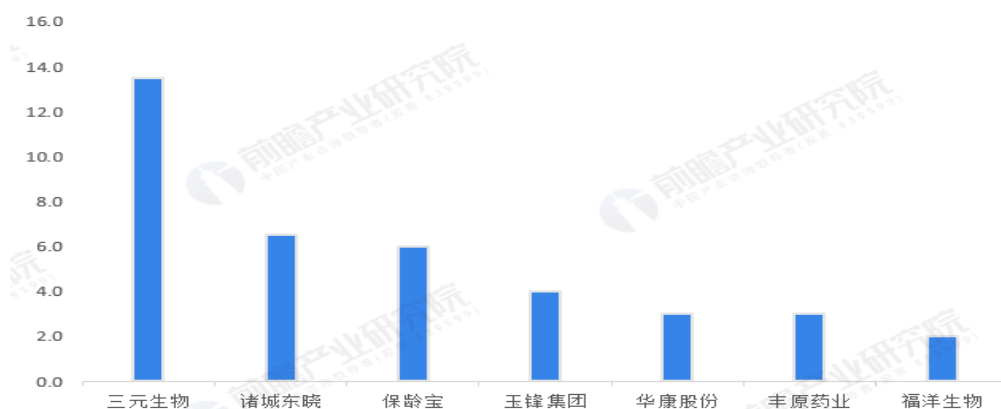
##### (一) 公司所处行业发展情况

公司主要从事功能糖赤藓糖醇和阿洛酮糖产品的研发、生产和销售。根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业为“C14、食品制造业”。

##### 1、功能糖行业发展概况

功能糖是一类具有特殊功效的糖类碳水化合物，其功效主要体现在对人体微生态的调节方面。主要包括功能性低聚糖、功能性膳食纤维、功能性糖醇及功能性单糖。功能糖一般为人体难消化或者不消化的成分，具有低热量、低能量、调节改善肠道菌群、防龋齿、降血脂等功能特性，可在功能性食品中发挥作用，供糖尿病患者、肥胖病人和高血糖病人食用。由于功能糖的特殊功效，使得其在食品中可以作为一种功能性配料添加，也可以作为食品中蔗糖的替代原料，降低食品中糖对特殊人群的影响。近年来，伴随减糖浪潮的兴起带动功能糖需求高增，功能糖逐渐成为人们日常生活中必备的甜味剂，普遍应用于包括食品、饮料、乳制品、焙烤、酒、保健品、医药、饲料、日化等在内的各个领域，尤其是以赤藓糖醇为代表的功能性糖醇迅猛发展。

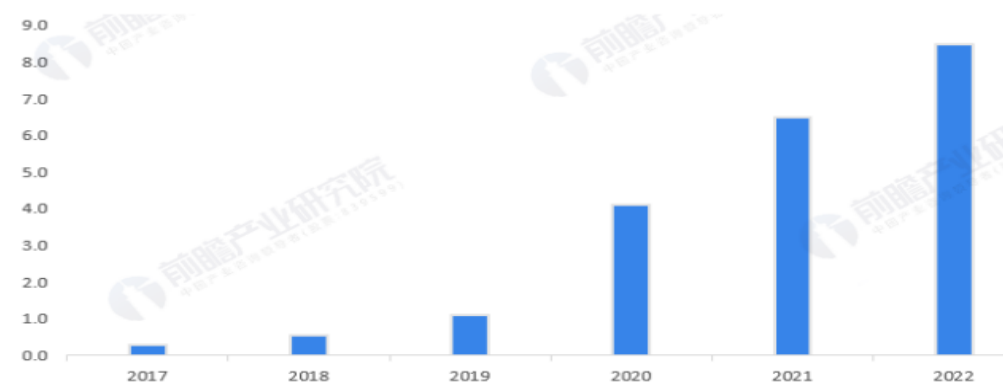
截至2023年5月中国赤藓糖醇主要生产企业产能情况(单位：万吨/年)



资料来源：艾格农业 前瞻产业研究院

@前瞻经济学人APP

2017-2022年中国赤藓糖醇需求量(单位：万吨)

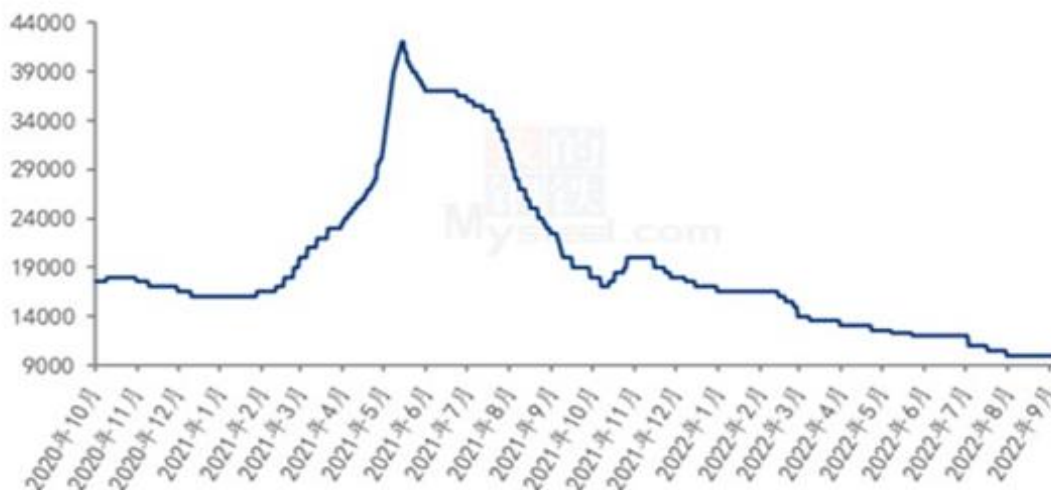


资料来源：艾格农业 前瞻产业研究院

@前瞻经济学人APP

但同时，由于国内功能糖行业的掀起热潮，大批新进赤藓糖醇企业产能在 2022 年逐步投放市场，使得行业竞争急速加剧，新进产能过剩无法被市场消化，供求关系逐渐发生改变，市场呈现出供大于求的局面，赤藓糖醇价格受冲击大幅下降，企业盈利空间持续收窄。

赤藓糖醇价格走势图（元/吨）



数据来源：Mysteel

根据我的钢铁网统计的行业数据，2021 年赤藓糖醇的最高报价达到了 4 万元/吨，行业景气程度较高，随着供求关系变化，价格呈现下滑趋势，2022 年赤藓糖醇的价格处于较低水平。虽然行业新进入者迫于生存压力低价竞争，但存在较多行业新进入者产品质量一时难以被客户认可，利润空间下降，部分新进入者开始陆续退出赤藓糖醇行业，未来赤藓糖醇市场会逐步恢复相对稳定的供需格局，产品价格也会趋于合理。

## 2、功能糖行业政策支持

近年来，伴随控糖、降糖的健康消费理念正在逐渐成为社会共识，多国开征糖税以抑制消费者过量摄入添加糖，我国同样出台了一系列政策与法规，对功能糖行业给予鼓励和支持，为功能糖行业的发展提供了良好的宏观市场环境。

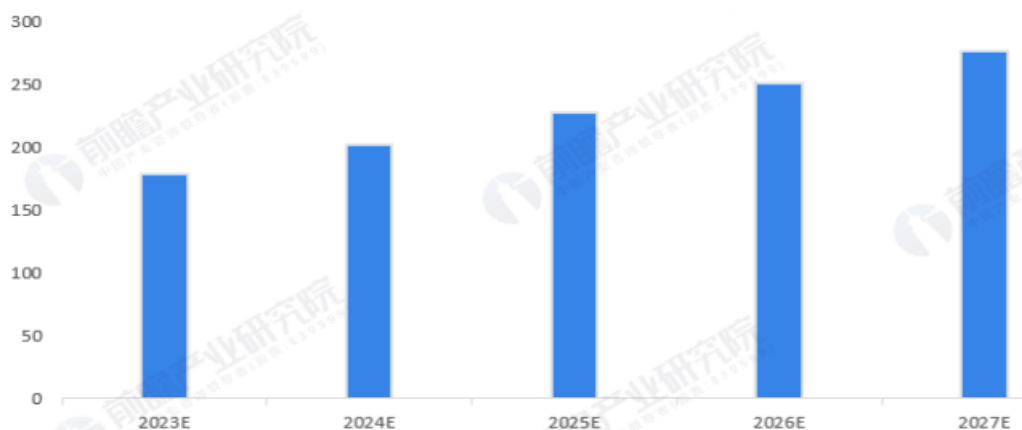
产业政策	颁布单位	发布时间	主要内容
《“健康中国 2030”规划纲要》	国务院	2016 年	未来 15 年，是推进健康中国建设的重要战略机遇期，要把健康摆在优先发展的战略地位，落实预防为主，推行健康生活方式；引导合理膳食，深入开展食品营养功能性评价研究；发展健康服务新业态，实施慢性病综合防控战略，加强高血压、糖尿病、肥胖等常见病防治，加强口腔卫生，促进健康老龄化等。到 2030 年，促进全民健康的制度体系更加完善，健康领域发展更加协调，健康生活方式得到普及，健康服务质量和健康保障水平不断提高，健康产业繁荣发展，基本实现健康公平，主要健康指标进入高收入国家行列。到 2050 年，建成与社会主义现代化国家相适应的健康国家。
《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016 版）》	国家发展和改革委员会	2017 年	为贯彻落实《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》，引导全社会资源投向，相关部门组织编制的《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》2016 版中将“糖醇等新兴发酵产品”、“自动发酵罐与自控系统”、“发酵过程优化技术装备”纳入国家重点培育的战略新兴产业重点产品和服务。
《国民营养计划（2017—2030 年）》	国务院办公厅	2017 年	积极推进全民健康生活方式行动，开展“三减三健”（减盐、减油、减糖，健康口腔、健康体重、健康骨骼）专项行动。

《全民健康生活方式行动方案（2017-2025年）》	国家卫生计生委、体育总局、全国总工会、共青团中央和全国妇联共同制定	2017年	通过开展培训、竞赛、评选等活动，引导餐饮企业、集体食堂积极采取控制食盐、油脂和添加糖使用量的措施，减少含糖饮料供应。配合学校及托幼机构健康教育课程设计，完善充实健康饮食、口腔卫生保健、健康体重等相关知识与技能培训内容，开展健康教育主题活动，鼓励减少含糖饮料和高糖食品的摄入。通过开展“减盐控油在厨房，美味家庭促健康”、“聪明识别添加糖”、“健康牙齿、一生相伴”、“健康骨骼、健康人生”等社区活动，组织群众知识竞赛、健骨运动操比赛等，传授选择健康食品和健康烹饪技巧、口腔保健方法和预防骨质疏松的健康习惯。在职业场所开展健步走、减重比赛等体重控制及骨质疏松预防活动，协助提供个性化健康指导与服务。对基层医务人员和健康生活方式指导员开展相关核心信息培训，提高社区健康指导能力，有条件的县（区）建立骨质疏松健康管理基地（门诊）。
《健康口腔行动方案（2019—2025年）》	国家卫生健康委员会	2019年	开展“减糖”专项行动，中小学校及托幼机构限制销售高糖饮料和零食，食堂也要减少含糖饮料和高糖食品的供应，提高消费者正确认读食品营养标签添加糖的能力。
《健康中国行动(2019-2030年)》	国务院	2019年	倡导人均每日添加糖摄入量不超过 25g 尽快研究制定我国儿童添加蔗糖摄入的限量指导，倡导天然甜味物质和甜味剂饮料替代饮用。
《健康中国饮料食品减糖行动白皮书（2021）》	首届中国饮品健康消费论坛	2021年	中国工程院院士陈君石在本次论坛上指出，平均每人每天摄入的糖分，主要来自酸奶、饮料、焙烤食品三类，建议每人每天摄入糖不超过 50g，最好不超过 25g。关于“减糖”，陈君石表示有两个方法，一个是直接减少糖，另一个就是用甜味剂代替。陈君石指出，不管是天然甜味剂还是人工合成的甜味剂，只要是政府批准的，按照国家规定使用的，消费者就可以放心。

### 3、功能糖行业未来发展趋势

随着经济的持续增长及收入水平的不断提高，老龄化、亚健康所带来的现实需求，人们对营养与健康认知的深入，使中国正在成为全球最重要的健康与营养市场之一。消费者出于对健康的关注、消费理念的转变与升级，对功能化、多元化的消费需求催生出新的应用市场，促进了功能性食品、营养健康食品等领域的发展，同时也放大了功能性健康配料的增长空间，而具有功能化的食品添加剂满足了传统食品向功能食品转变的市场升级需求，逐步呈现出市场“大健康”化的消费方向发展趋势。目前，世界范围内低热量健康饮食已然成为人们饮食消费的新的重点发展方向，尤其低热量、无糖食品在世界范围内的增长速度越来越快。

2023-2027年中国无糖饮料市场规模(单位：亿元)



资料来源：《2021中国无糖饮料市场趋势洞察报告》前瞻产业研究院

©前瞻经济学人APP

而以赤藓糖醇为代表的功能糖仍为目前主流零糖、低糖饮料市场的代糖产品，产品安全性已获得学术机构、政府主管部门、市场消费者的广泛认可，短期内被快速替代和更迭的可能性较小，率先应用赤藓糖醇的饮料品牌达到的市场培育和消费者普及效果给同行业带来了巨大的示范效应，传统饮料品牌纷纷布局以赤藓糖醇为代表的零糖、低糖饮料市场。

中国科学院大数据挖掘与知识管理重点实验室发布的《2021 中国无糖饮料市场趋势洞察报告》中指出，随着 2030 健康中国计划的推进以及消费者健康意识的提升，2023-2027 年中国无糖饮料市场规模预期将保持增长，且市场规模年均增速超过 10%，预计到 2027 年将达到 276.6 亿元。无糖饮料是赤藓糖醇的重要应用领域，随着未来无糖饮料市场规模的持续扩张将进一步带动赤藓糖醇下游需求。

#### 4、行业周期性特点

公司产品赤藓糖醇和阿洛酮糖主要应用领域为食品、饮料添加、保健品、医药等行业，产品市场分布全球，消费水平受国家宏观经济波动影响较小，总体看生产行业周期性特征不强，生产所需淀粉、葡萄糖、结晶果糖全年供应比较稳定不存在明显的季节性特征，但是行业内，部分企业由于发酵工艺限制，在夏季高温闷热环境下无法连续稳定生产，存在阶段性停工检修情况。

赤藓糖醇和阿洛酮糖的生产原料为淀粉糖化后的葡萄糖和果糖，而生产淀粉主要原料为玉米，玉米种植主要分布在华北、东北等地区，公司所处地区山东省位于玉米深加工地带，淀粉市场供应充足，在原料采购及加工上具有天然的优势。从地区上看，我国功能糖制造业呈现出一定的地域集中分布特征，主要分布在华东、华北、东北等地区。

#### 5、公司所处行业地位

公司是国内较早开始工业化生产赤藓糖醇的企业，自成立以来专注深耕赤藓糖醇产品十余年，先后攻克菌种选育、配方优化、发酵控制、结晶提取等多个环节的工艺难题。公司主要产品赤藓糖醇生产能力为 13.5 万吨，是目前全球规模最大的赤藓糖醇生产企业，在赤藓糖醇行业内具有良好的口碑和较强的品牌优势，公司生产的天绿原牌赤藓糖醇被评为“山东优质品牌”和“山东知名品牌”。公司赤藓糖醇生产工艺技术突出，产品质量优异达到国际先进水平，凭借赤藓糖醇产能优势和领先的市场占有率，公司荣获专精特新“小巨人”企业，山东省技术创新示范企业等荣誉称号。公司作为全球重要的赤藓糖醇生产商之一，凭借较强的技术优势、成本优势、质量与服务优势服务于全球客户。

### （二）主营业务

公司是一家集研发、生产和销售为一体的功能糖高新技术企业，致力于功能糖的生产、销售及功能性甜味剂的研究与开发。主营业务是以赤藓糖醇为代表的功能性糖醇和以阿洛酮糖为代表的功能性单糖。公司以“诚信至上，客户为本，环境友好”为原则，牢记“食者健康”的使命，坚持产品差异化的竞争策略，以市场需求为导向，以持续创新为驱动力，绿色发展，健康制糖，努力成为具有广泛影响力的功能性食品配料供应商。

### （三）主要产品及其用途

公司目前主要产品为赤藓糖醇及复配糖、阿洛酮糖。

#### 1、赤藓糖醇

赤藓糖醇是一种天然的糖醇类甜味剂，在自然界中广泛分布，其甜味纯正，口感清凉，无不良口感，具有低热值，耐受高，抗氧化，抗龋齿性，不能被人体酶系统消化分解，不参与糖代谢，不引起血糖变化，对糖尿病人安全等特点的功能性糖醇。

公司赤藓糖醇产品根据目数大小可分为不同规格，复配糖产品根据赤藓糖醇添加复配物的不同有 20 余种品种，目前公司销售的复配糖主要有以下几类：

产品名称	主要成分	主要规格	工艺
罗汉果复配糖	赤藓糖醇、罗汉果甜苷	甜度倍数、目数均可定制	干混、共晶
甜菊糖复配糖	赤藓糖醇、甜菊糖苷	甜度倍数、目数均可定制	干混、共晶
三氯蔗糖复配糖	赤藓糖醇、三氯蔗糖	甜度倍数、目数均可定制	干混、共晶

公司主要规格赤藓糖醇和复配糖图示如下：



根据赤藓糖醇特性，目前已经开发出的主要应用领域情况如下表所示：

应用领域	特性
餐桌糖、调味糖、饮料	1、利用其天然、接近零热量、口味纯正特点，可作为餐桌糖直接食用，也可以代替蔗糖添加到饮料中； 2、利用其甜味协调性好特点，可与高倍甜味剂复配有效解决高倍甜味剂不良口味问题，利用其甜度为蔗糖 70%左右的特点，作为填充剂通过配比定制复配糖甜度，提升复配糖使用便捷性。
糖果、巧克力类食品	1、与高倍甜味剂复配，可模拟蔗糖风味，大幅降低热量； 2、利用其低吸湿性，减少糖果起霜现象，提升糖果贮存期限； 3、利用其溶解吸热多特性，可赋予糖果清凉口感； 4、利用其稳定性好特性，减少糖果加工过程中传统蔗糖的褐变或分解现象。
保健食品	1、利用其不参与糖代谢、不导致血糖变化的特点，代替蔗糖制作适合肥胖、高血压、糖尿病人群食用的无糖产品； 2、利用其抗龋齿功能，可制成对口腔健康有益的糖果和口香糖。
医药用品	1、利用其溶解吸热多特性，用作药片包衣，提高药片适口性； 2、利用其吸湿性弱特性，提升药品的贮存时间。
化妆品	1、利用其低吸湿性特性，代替甘油的部分作用； 2、利用其非营养性特点，可防止化妆品因微生物繁殖变质。
化工制品	1、可以用作热能存储的相变材料，应用于废热回收利用、太阳灶、吸收式制冷机、汽车冷却液废热回收系统等； 2、可作为有机合成的中间体，以及制造电解液、油漆、炸药等产品的原料。

## 2、阿洛酮糖

阿洛酮糖是一种在自然界中天然存在但含量极少的稀有单糖，其甜味及口感与蔗糖相近，热量趋近于零，稳定性高，抗氧化能力强，不被人体代谢，不致龋齿，食用安全性高，有抑制血糖，是对肥胖以及糖尿病患者十分友好的一种功能性单糖。

根据阿洛酮糖特性，目前已经开发出的主要应用领域情况如下表所示：

应用领域	特性
糖果、饮料	天然、趋近零热量、口感柔和细致与高纯度蔗糖极为相似，其甜度为蔗糖 70%左右。不会随温度变化而变化，在各种温度下，均可表现出纯正的甜味。
烘焙	可以发生美拉德反应，通过美拉德反应不但形成较好的交联结构，改善食品质构，而且生成具有较高抗氧化作用的物质，可在食品加工和贮藏中减少氧化损失。在充气食品中添加阿洛酮糖可以增强蛋清蛋白的起泡功能，并随着搅拌时间的增加而提高，在蛋糕中，阿洛酮糖通过美拉德反应会产生大量的抗氧化成分，从而有效改善蛋糕品质，能够在烘焙过程中代替蔗糖。
医药、保健	1、抑制脂肪肝酶和肠道 α-葡萄糖苷酶，降低体内脂肪的积累和抑制血糖浓度的上升，提高血浆胰岛素浓度，增加肝糖原含量，对胰岛细胞有活化作用，预防成人病； 2、对 6-羟基多巴胺诱导的细胞凋亡有神经保护的作用，同时还能抑制高浓度葡萄糖诱导下的单核细胞趋化蛋白 MCP-1 的表达，预示着 D-阿洛酮糖具有治疗神经组织退化和动脉粥样硬化等相关疾病的潜在功能。
化妆品	作为化妆品原料，可增强皮肤的抗氧化性和保湿性。

#### （四）公司经营模式

##### 1、采购模式

赤藓糖醇的原材料采购可以分为主料和辅料两部分，公司采用“以产定购”的原材料备货模式，根据订单情况和生产计划结合原料市场行情、库存量、供应商报价、供货周期等制定具体采购方案。对于主要原材料，公司采用询价比价的采购模式。主料采购方面，公司与供应商签订批量供货合同后，分批预付货款安排供应商根据生产需求持续送货到厂，公司保持少量库存，备货周期较短。辅料采购方面，公司根据生产需求分批购买，保持适当库存，备货周期长于主料。公司供应商的筛选机制和标准为：采购部门通过市场调研、询价比价等方式初步遴选供应商，然后综合考察供应商生产经营资质、产品品质、企业信誉信用、生产经营稳定性等各项标准确定合作对象。

##### 2、生产模式

公司以客户订单为导向，采用“以销定产”的生产模式。根据客户订单的供货时间、产品型号等综合排定生产计划，并组织实施生产活动，保证订单按时交付。除客户订单特别需求、节假日等情形外，公司成品库存数量保持在适量水平。

##### 3、销售模式

公司采用“经销为主、直销为辅”的销售模式。销售部具体负责产品销售、市场开拓、客户订单跟踪及服务，与客户建立合作关系后，下游客户通过面签、邮件、电话或其他方式与公司签订合同或下达订单，销售产品由公司直接发往客户，或者发往经销商后由经销商发往终端客户，或由公司直接发往经销商指定的收货地点。公司销售人员对客户进行跟踪回访了解市场需求变化情况。

在新客户开发上，公司通过参加中国食品添加剂和配料协会等机构组织的国内外食品配料专业展会、行业相关论坛、主动拜访、原有客户介绍、依托行业地位和口碑吸引客户等方式拓展新的客户资源。其中，参加行业专业展会是公司进行品牌和产品宣传、获取客户资源的重要方式。同时，公司正在积极布局线上业务，通过淘宝等电商平台助力品牌传播和销售。

#### （五）许可、资质证书

1、截至 2023 年 6 月 30 日，公司拥有的与生产经营有关的业务许可情况如下：

序号	许可、资质名称	证书编号	许可范围/适用产品	有效期截至日
1	食品生产许可证	SC20137160200574	赤藓糖醇、复配甜味剂、风味固体饮料	2028 年 3 月 6 日
2	食品经营许可证	JY13716020102094	预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售	2025 年 3 月 3 日
3	海关保管单位注册登记证书	3712963243	进出口货物收发货人	长期

4	海关 AEO 高级认证企业	798666556001	-	长期
5	对外贸易经营者备案登记表	04548989	-	长期
6	高新技术企业证书	GR202237007191	-	2025 年 12 月 12 日
7	排污许可证	913716007986665561001U	-	2027 年 8 月 23 日
8	中国商品条码证书	315519	-	2023 年 12 月 31 日
9	美国 FDA 注册	16069789644	-	2023 年 12 月 31 日
		18417366766		

2、截至 2023 年 6 月 30 日，公司拥有的质量管理和食品安全管理等资质如下：

序号	许可、资质名称	证书编号	许可范围/适用产品	有效期截至日
1	出口食品生产企业备案证明	4000/22307	赤藓糖醇、阿洛酮糖、复配甜味剂	长期
2	质量管理体系认证 GB/T19001-2016/ISO9001:2015	00221Q27452R2M	赤藓糖糖醇、复配甜味剂	2024年12月6日
3	环境管理体系认证 GB/T24001-2016/ISO14001:2015	00221E34427R2M	赤藓糖糖醇、复配甜味剂	2024年12月6日
4	食品安全管理体系认证 ISO22000:2018	002FSMS1500259	赤藓糖糖醇、复配甜味剂	2024年12月4日
5	HALAL 清真认证	0092181101	赤藓糖醇、复配甜味剂、有机赤藓糖醇、阿洛酮糖	2024年6月29日
6	KOSHER 犹太认证	XGAA9-USZNG	赤藓糖醇、复配甜味剂、有机赤藓糖醇、酵母粉	2024年7月31日
		9LP70-2O59W		
7	BRC 食品安全全球标准认证	CN11/84128	赤藓糖醇、复配甜味剂	2023年10月23日
		CN23/00000616	赤藓糖醇、阿洛酮糖	2024年2月14日
8	有机认证	美标：N° 193375/050620231032	有机赤藓糖醇、有机复配甜味剂	2024年6月4日
9		欧标：N° 193375/050620231032	有机赤藓糖醇	2025年3月31日
10		巴西：N° CN-2022-193375-Z-280123-2022	有机赤藓糖醇	2023年10月27日
11	IP 非转基因认证	CN21/10341	赤藓糖醇	2024年4月18日
12	SQF 全球食品行业安全质量体系认证	642338	赤藓糖醇	2023年7月12日

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

#### 品牌运营情况

公司目前拥有“天绿原”“元生甜”等主要品牌，“天绿原”作为公司经营多年的核心品牌，在赤藓糖醇市场领域中已是品质稳定、质量上乘的代名词，在行业中积累了深厚的客户资源和较好的市场口碑，被评为山东知名品牌和山东优质品牌。公司根据对未来市场的判断预备推出小包装“元生甜”新一代品牌，实现公司产品由 B 端至 C 端拓展的战略布局，进一步提升公司品牌知名度和产品的市场影响力。

#### 主要销售模式

公司的主要销售模式情况详见“第三节 管理层讨论与分析”之“一、报告期内公司从事的主要任务”之“（四）公司经营模式”之“3、销售模式”。

#### 经销模式



适用 不适用

(一) 分产品的营业收入、成本、毛利率情况

报告期内，公司按照产品分类收入、成本、毛利率情况如下：

单位：元

产品分类	2023年6月30日			2022年6月30日			营业收入 同比变化	营业成本 同比变化	毛利率 同比变化
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率			
赤藓糖醇	205,110,917.47	213,092,630.45	-3.89%	378,937,318.34	309,459,313.00	18.33%	-45.87%	-31.14%	-22.22%
复配糖	18,728,836.20	15,592,597.00	16.75%	68,903,779.75	46,680,300.46	32.25%	-72.82%	-66.60%	-15.50%
阿洛酮糖	3,644,388.04	3,233,332.72	11.28%						
酵母粉	7,829,620.36	3,116,780.00	60.19%	9,436,371.76	3,746,811.34	60.29%	-17.03%	-16.82%	-0.10%
合计	<b>235,313,762.07</b>	<b>235,035,340.17</b>	<b>0.12%</b>	<b>457,277,469.85</b>	<b>359,886,424.80</b>	<b>21.30%</b>	<b>-48.54%</b>	<b>-34.69%</b>	<b>-21.18%</b>

(二) 分模式的营业收入、成本、毛利率情况

报告期内，公司经销、直销模式收入、成本、毛利率情况如下：

单位：元

销售模式	2023年6月30日			2022年6月30日			营业收入 同比变化	营业成本 同比变化	毛利率 同比变化
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率			
经销	168,112,697.36	174,470,781.48	-3.78%	257,110,039.36	210,331,120.06	18.19%	-34.61%	-17.05%	-21.97%
直销	67,201,064.71	60,564,558.69	9.88%	200,167,430.49	149,555,304.74	25.28%	-66.43%	-59.50%	-15.40%
合计	<b>235,313,762.07</b>	<b>235,035,340.17</b>	<b>0.12%</b>	<b>457,277,469.85</b>	<b>359,886,424.80</b>	<b>21.30%</b>	<b>-48.54%</b>	<b>-34.69%</b>	<b>-21.18%</b>

注：公司执行新收入准则，营业成本中包含运输费用

(三) 经销商分区域变动情况

报告期内，公司经销商按照销售区域划分情况如下：

单位：位

区域		2023年6月30日经销商数	2022年6月30日经销商数	报告期变化数量	增减变动比例
国内	华东地区	177	179	-2	-1.12%
	华北地区	23	24	-1	-4.17%
	华中地区	22	18	4	22.22%
	华南地区	42	46	-4	-8.70%
	西南地区	8	6	2	33.33%
	西北地区	6	4	2	50.00%
	东北地区	7	12	-5	-41.67%
国外	欧洲	66	38	28	73.68%

外	美洲	50	46	4	8.70%
	亚洲	44	31	13	41.94%
	非洲	1	1	0	0.00%
	大洋洲	9	6	3	50.00%

**(四) 前五大经销客户情况**

公司经销商主要采取先款后货，同时也给予部分经销商一定的账期，按照约定的信用政策结算。

报告期内，公司前五大经销客户的收入、应收账款情况如下：

单位：元

前五大经销客户	销售收入金额	占公司销售收入比例	期末应收账款
	67,915,330.38	28.86%	23,839,113.72

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

占当期营业收入总额 10%以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用 不适用

售价变动原因及对公司产生的影响

售价变动原因：由于赤藓糖醇产品终端需求不振及行业扩产导致赤藓糖醇产品市场价格短期内大幅下降。

对公司产生的影响：公司营业收入大幅下滑，归属于上市公司股东的净利润和扣除非经常性损益后的净利润大幅下滑。

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
外部采购	原材料	176,796,089.64
外部采购	燃料和动力	75,639,755.92

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用 不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用 不适用

主要生产模式

公司的主要销售模式情况详见“第三节 管理层讨论与分析”之“一、报告期内公司从事的主要任务”之“（四）公司经营模式”之“2、生产模式”。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

行业分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 6 月 30 日		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
食品添加剂行业	直接材料	184,104,259.01	78.33%	293,789,915.50	81.63%	-37.33%
食品添加剂行业	直接人工	14,681,219.74	6.25%	15,250,791.17	4.24%	-3.73%
食品添加剂行业	制造费用	28,116,773.51	11.96%	20,259,127.82	5.63%	38.79%
食品添加剂行业	运输保险及港杂费	8,133,087.91	3.46%	30,586,590.31	8.50%	-73.41%

产量与库存量

行业分类	项目	单位	2023 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 30 日	同比增减
食品添加剂行业	销售量	吨	20,402.70	25,309.17	-19.39%
	生产量	吨	25,111.13	30,841.02	-18.58%
	库存量	吨	4,530.29	4,412.81	2.66%
	自产自用	吨	1,820.25	2,214.13	-17.79%

## 二、核心竞争力分析

### （一）技术优势

在赤藓糖醇生产过程中，转化率和提取率是两个非常重要的指标，公司在发酵菌株、培养基及母液回收技术等方面具有行业领先优势。

赤藓糖醇转化方面：发酵菌株对于赤藓糖醇转化率起着至关重要的作用。公司所使用的发酵菌株是通过筛选诱变解脂假丝酵母培养而来，该菌株具有赤藓糖醇转化效率高、节能降耗等优势，合成赤藓糖醇实验室转化率可达 54.5% 以上，较此前公开信息可见的解脂假丝酵母 32.9%-47% 的转化率显著提高。发酵菌株接种于发酵培养基中进行培养发酵，然后净化提取，发酵培养基对发酵菌株合成赤藓糖醇的能力发挥着至关重要的影响，在长期的赤藓糖醇生产实践中，公司不断探索优化发酵培养基配方，对比实验数据表明，在使用同种发酵菌株和相同发酵工艺前提下，优化后的配方赤藓糖醇转化率最高可达 61.2%，而传统配方赤藓糖醇转化率通常为 44.4%-46.3%。

赤藓糖醇提取方面：发酵过程中，因产生的甘油、核糖醇、甘露醇、阿拉伯糖醇等副产物导致无法再通过常规浓缩结晶方式进一步提取残留在母液中的赤藓糖醇。公司拥有的新型解脂假丝酵母菌株可以分解代谢母液中除赤藓糖醇以外的其它多元醇以及大分子物质，可将母液中残留赤藓糖醇的纯度从低于 50% 提高到 70% 以上，再经过反复试验后可使得纯度进一步提高到 80%，为进一步结晶提取母液中的残留赤藓糖醇提供了有利条件。公司通过自有技术创新赤藓糖醇除菌、脱色、浓缩、结晶、精制过程，优化赤藓糖醇提取工艺，对残留一定量的赤藓糖醇剩余二次母液进行再次发酵提取，甚至可以多次提取，将赤藓糖醇母液中的残留赤藓糖醇“吃干榨净”，是提高产率、节能减排，降低生产成本非常有效的技术手段，属于绿色、环境友好型工艺。既减轻了企业环保负担又降低了赤藓糖醇的生产成本，具有显著的经济效益和社会效益。

以上两项主要技术，公司具有完全自主知识产权的赤藓糖醇发酵生产菌种和配套后提取先进技术，且已取得国家发明专利授权保护。

### （二）信息化、自动化生产优势

公司通过 ERP 系统与生产自动化系统全流程一体化的深度融合，实现了采购、生产、储存、销售等各环节的有效联动。公司连续化生产融合自动化、信息化手段，微生物发酵过程对发酵设备、温控设备、压力控制设备等都有较高要求，相应设备设置不合理或灵敏度无法达到要求时，会使生产效率降低、生产成本增加，甚至导致染菌致使发酵失败。公司专注于产品生产工艺的自动化化效率提升，通过经验积累和机电设计能力自主设计并开发智能化生产配套设备，实现了制造过程中的生产自动化、关键节点中的重要参数控制化与数字化监控。对生产过程各项指标、参数进行可视化的实时监控、预警、报警，并可对历史参数指标进行追溯，保障了生产操作与工艺的符合性，为工艺优化分析提供依据，保证

了产品质量的一致性与操作的安全性。在提高生产效率的同时减少一线生产人员数量，降低了生产成本，先进的信息管理系统的使用提高了公司整体运营效率，客户的个性化需求得到准确及时响应。

### （三）研发优势

公司始终坚持以科技创新为驱动力来打造企业的核心竞争力，十分注重自主研发，建立了研发子公司，拥有省级企业技术中心，市级一企一技术研究中心和工程研究中心等科研平台，形成了及实验、小试、中试、产业化于一体的创新体系。同时，公司与中科院天津工业生物技术研究所、山东大学、天津大学、天津科技大学、天津海河实验室、山东省药学科学院等国内多所知名高校和科研机构建立合作关系，依托其技术和人才优势，加快推进公司新产品和工艺的研发进程或建立技术储备和积累，实现广泛的技术交流和优质科研资源共享。共同聚焦新资源食品、生命健康、生物基化学品、关键工业菌种、糖科学与糖工程等领域，致力于合成生物学高端应用技术的研究和开发，扎实开展技术创新，在绿色食品、生物基材料、特医食品、化妆品、药物递送体系等几大产业方向开展深入研究，为三元生物持续输出创新技术和产业化人才，服务企业升级和绿色经济的发展。

### （四）质量控制优势

公司注重产品质量管理，依托坚实的技术研发能力、良好的供应管理能力建立了一套完备的质量管理和控制体系，覆盖采购、生产、销售全过程。在原材料采购过程中，严格控制原材料质量；在生产过程中，严格执行工艺标准，依托生产设备和信息化系统来实现质量控制，保证质量控制的持久、有效；在客户服务过程中，紧密跟踪产品使用情况，及时获取产品质量的反馈信息。公司通过严格的质量控制，充分保证了产品质量，树立了良好的品牌形象，先后荣获国家级专精特新“小巨人”企业、山东省农产品加工业示范企业、山东省优秀企业、山东省高端品牌培育企业、山东省制造业单项冠军企业、山东省专精特新中小企业、山东知名品牌、山东优质品牌等荣誉奖励。公司主营产品先后获得质量管理（ISO9001：2015）、环境管理（ISO14001：2015）、食品安全管理（ISO22000：2018）三体系认证、国际食品安全品质认证（SQF）、食品安全全球标准认证（BRC）、犹太洁食认证（KOSHER）、清真洁食认证（HALAL）、美国食品药品监督管理局许可认证（FDA）、IP 非转基因供应链标准认证、欧盟、美国、巴西 ECO CERT 有机认证等相关国内外权威资质认证。

### （五）销售网络和品牌优势

经过十多年的市场开拓，公司已在全球范围内形成了成熟的销售网络。除国内和亚洲市场外，公司赤藓糖醇及复配糖产品还远销美洲、欧洲、非洲、大洋洲等众多地区，以产品质量上乘、产能充沛、供应高效、服务周到等优势赢得了全球客户的广泛认可，与众多知名企业建立了长期稳定的合作关系。公司赤藓糖醇品牌“天绿原”在行业中积累了深厚的客户资源和较好的市场口碑，深受全球客户青睐，在当下激励的市场竞争中，品牌优势为公司赢得大量客户的理解与支持，实现了一定的品牌溢价，助力公司健康持续发展。

### （六）地理区位优势

公司产品赤藓糖醇生产原料主要以淀粉或葡萄糖为主，山东省是国内玉米深加工企业重要聚集地，淀粉及葡萄糖供应充足，运输成本低，厂家持续稳定供货，能够满足公司日常生产所需，公司可以执行少量淀粉库存的周转策略，减少资金沉淀和仓储费用。并且，公司赤藓糖醇产品多以出口为主，生产厂区距离青岛港较近，方便出口运输节省运输费用。具有明显的区位优势。

## 三、主营业务分析

### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

### 主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
--	------	------	------	------

营业收入	235,313,762.07	457,277,469.85	-48.54%	主要系市场竞争加剧，销售价格及销量下降所致
营业成本	235,035,340.17	359,886,424.80	-34.69%	主要系报告期内销量下降，营业成本相应下降所致
销售费用	2,444,127.30	2,665,035.77	-8.29%	
管理费用	6,882,274.83	6,421,768.75	7.17%	
财务费用	-6,116,325.43	-21,286,125.45	-71.27%	主要系报告期内利息收入减少及汇率波动所致
所得税费用	3,181,750.69	17,366,758.26	-81.68%	主要系报告期内利润总额减少所致
研发投入	21,561,358.95	22,192,798.83	-2.85%	
经营活动产生的现金流量净额	245,777.66	32,357,268.57	-99.24%	主要系市场竞争加剧，销售价格和销量下降所致
投资活动产生的现金流量净额	-244,412,181.24	-3,179,800,657.69	-92.31%	主要系上年同期购买银行大额存单金额较大所致
筹资活动产生的现金流量净额	-135,121,770.00	3,419,683,254.52	-103.95%	主要系上年同期内收到公开发行资金所致
现金及现金等价物净增加额	-378,170,963.05	281,721,194.09	-234.24%	主要系报告期内在保证正常生产经营基础上对流动资金进行合理配置，购买银行存单所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

2023 年上半年赤藓糖醇产品终端需求不振及行业扩产导致赤藓糖醇产品市场价格呈现下降趋势直接影响公司营业收入。由于募投项目“年产 5 万吨赤藓糖醇”完工由在建工程转入固定资产影响，报告期内，固定资产折旧计提金额同比增加较多直接影响公司营业成本。收入端和成本端综合导致公司 2023 年半年度盈利下滑较多。未来我们将努力做好生产经营，提升公司主营业务盈利能力和经营业绩，为公司的长期稳定发展奠定基础。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
赤藓糖醇	205,110,917.47	213,092,630.45	-3.89%	-45.87%	-31.14%	-22.22%
复配糖	18,728,836.20	15,592,597.00	16.75%	-72.82%	-66.60%	-15.50%
阿洛酮糖	3,644,388.04	3,233,332.72	11.28%			
酵母粉	7,829,620.36	3,116,780.00	60.19%	-17.03%	-16.82%	-0.10%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

销售费用明细如下：

单位：元

项目	本期发生额	占销售费用比重	同比增减
----	-------	---------	------

人工费用	1,361,496.44	55.70%	-8.33%
差旅费	103,748.60	4.24%	987.50%
展览费及宣传费	137,559.05	5.63%	183.37%
佣金	572,469.20	23.42%	-34.59%
其他	268,854.01	11.00%	9.05%
合计	2,444,127.30	100.00%	-8.29%

1、同比变动超 30%原因:

- (1) 销售费用-差旅费同比增长 987.50%，主要系报告期内参加展会等差旅费增加所致；
- (2) 销售费用-展览费及宣传费同比增长 183.37%，主要系报告期内展会等宣传费用增加所致；
- (3) 销售费用-佣金同比减少 34.59%，主要系销量下降，佣金减少所致。

2、报告期内公司未发生投放广告费用。

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	56,393,296.16	154.51%	主要系大额存单收益大幅增加所致	否
资产减值	5,164,409.36	14.15%	主要系存货跌价转回所致	否
营业外收入	113,959.60	0.31%	主要系罚没收入所致	否
营业外支出	624.00	0.00%		否

#### 五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	104,741,166.72	2.22%	489,042,093.26	10.04%	-7.82%	主要系报告期内在保证正常生产经营基础上对流动资金进行合理配置，购买银行存单所致
应收账款	46,203,156.75	0.98%	51,006,314.70	1.05%	-0.07%	
存货	101,097,586.23	2.15%	96,773,817.99	1.99%	0.16%	
长期股权投资	59,379,762.98	1.26%	60,156,008.48	1.24%	0.02%	
固定资产	889,865,368.71	18.88%	827,853,787.66	17.00%	1.88%	
在建工程	86,267,131.24	1.83%	125,128,584.64	2.57%	-0.74%	主要系报告期内在建项目转入固定资产所致
合同负债	1,813,616.58	0.04%	4,218,048.56	0.09%	-0.05%	主要系报告期

						内订单量减少所致
--	--	--	--	--	--	----------

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

## 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,403,111.09	承兑汇票保证金
固定资产	190,543,773.22	银行授信抵押
无形资产	28,415,072.76	银行授信抵押
其他非流动资产	150,000,000.00	自有资金大额存单银行授信质押
合计	383,361,957.07	

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
387,745,639.56	3,968,763,882.22	-90.23%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
年产50000吨赤藓糖醇及技术中心	自建	是	食品添加剂行业	19,389,173.40	503,851,409.80	募集资金	70.00%	157,781,250.00	-23,649,448.25	报告期内本项目投产时间较短，且赤藓糖醇价格	2022年01月28日	巨潮咨询网（www.cninfo.com.cn）《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明

项目										大幅下降及行业竞争加剧致未达到预计收益		书》第九节“募集资金运用与未来发展规划”之“四、本次募集资金投资项目具体情况”之“（一）年产50,000吨赤藓糖醇及技术中心项目”
年产2万吨阿洛酮糖项目	自建	是	食品添加剂行业	14,040,699.83	64,518,124.58	自有资金	40.00%	0.00	482,425.37	工程主体尚在建设中	2022年04月11日	巨潮咨询网（www.cninfo.com.cn）《关于投资建设年产2万吨阿洛酮糖项目的公告》（公告编号：2022-025）
智能化生物质能源项目	自建	是	工业供汽	0.00	0.00	自有资金	0.00%	0.00	0.00	该项目尚在办理相关手续中，工程尚未建设	2022年07月22日	巨潮咨询网（www.cninfo.com.cn）《关于投资建设智能化生物质能源项目的公告》（公司编号：2022-051）
合计	--	--	--	33,429,873.23	568,369,534.38	--	--	157,781.25	-23,167,022.88	--	--	--

#### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

#### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

##### （1）募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	368,570.53
报告期投入募集资金总额	0
已累计投入募集资金总额	138,116.56
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0



累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
<p>(一) 实际募集资金金额、资金到位情况</p> <p>经中国证券监督管理委员会《关于同意山东三元生物科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可【2021】4073 号)核准,并经深圳证券交易所同意,公司向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)3,372.10 万股,每股面值为人民币 1.00 元,发行价格为人民币 109.3 元/股,募集资金总额为人民币 368,570.53 万元。扣除主承销商中信建投证券股份有限公司承销费用人民币 11,794.26 万元,余额人民币 356,776.27 万元已通过中信建投证券股份有限公司于 2022 年 1 月 28 日划至公司开设的募集资金专项账户内。扣除其他发行费用 2,111.81 万元(包含尚未支付的其他费用 66.04 万元)后,计募集资金净额为人民币 354,664.46 万元,上述募集资金到位情况业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)以“上会师报字[2022]第 0289 号”验资报告验证确认。</p> <p>(二) 本年度募集资金使用及结余情况</p> <p>截至报告期末,公司累计使用募集资金 138,116.56 万元,其中:公司对募集资金到位之前利用自有资金先期投入人民币 40,135.80 万元进行置换,补充流动资金 79,715.72 万元,募集资金到位后使用募集资金人民币 4,425.01 万元,利息净收入 1,232.49 万元。截至 2023 年 6 月 30 日,募集资金余额为人民币 231,686.46 万元。</p> <p>截至报告期末,公司实际结余募集资金 231,686.46 万元。其中,存放募集资金专户余额 32,686.46 万元,现金管理余额 231,000.00 万元。</p> <p>截至报告期末,用于现金管理投入共计 231,000.00 万元(含超募资金)。其中,募集资金专户余额中的现金管理金额为 32,000.00 万元,其余现金管理金额为 199,000.00 万元。</p>	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位:万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
年产 50000 吨赤藓糖醇及技术中心项目	否	77,000	77,000	0.00	44,560.81	57.87%	<sup>1</sup>	-798.17	2,364.94	不适用	否
补充流动资金	否	13,000	13,000							不适用	否
承诺投资项目小计	--	90,000	90,000	0.00	44,560.81	--	--	-798.17	2,364.94	--	--
超募资金投向											
永久性补充流动资金	否		79,000	0.00	79,715.72	100.91%		0		不适用	否
支付发行费用 <sup>2</sup>	否		13,906.07	0.00	13,840.03	99.53%		0		不适用	否
未启用的超募资金	否		185,664.46							不适用	否
超募资金投向	--		278,570.53	0.00	93,555.75	--	--			--	--

小计											
合计	--	90,000	368,570.53	0.00	138,116.56	--	--	-798.17	- 2,364.94	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	不适用										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	<p>公司首次公开发行股票募集资金总额为 368,570.53 万元，扣除发行费用（不含税）13,906.07 万元后，募集资金净额为 354,664.46 万元，扣除募集资金投资项目 90,000.00 万元后，公司超募资金净额为 264,664.46 万元。</p> <p>公司于 2023 年 2 月 8 日召开了第四届董事会第十四次会议和第四届监事会第十一次会议，于 2023 年 2 月 24 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，上述会议审议通过了《关于使用部分暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理的议案》，同意公司在不影响募集资金投资项目建设和保证募集资金安全使用的前提下，拟使用不超过 240,000.00 万元暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。截至报告期末，公司使用部分暂时闲置募集资金 231,000.00 万元进行现金管理。其中，使用部分暂时闲置超募资金 186,000.00 万元进行现金管理（用于购买大额存单）。</p> <p>公司于 2023 年 2 月 8 日召开了第四届董事会第十四次会议和第四届监事会第十一次会议，于 2023 年 2 月 24 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，上述会议审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，为提高超募资金使用效率，降低财务费用，满足公司日常经营所需，使用部分超募资金 79,000.00 万元用于永久补充流动资金。公司独立董事发表了同意的独立意见，保荐机构发表了核查意见。截至报告期末，公司尚未从募集资金专户划转超募资金用于永久补充流动资金。</p>										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										

募集资金投资项目先期投入及置换情况	公司于 2022 年 2 月 14 日召开了第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议，会议审议通过了《关于以募集资金置换预先投入募集资金投资项目及已支付发行费用自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募集资金项目的自筹资金 40,135.80 万元及已支付发行费用的自筹资金 519.78 万元，共计 40,655.58 万元。公司独立董事发表了同意的独立意见，保荐机构发表了核查意见，上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《山东三元生物科技股份有限公司募集资金置换专项鉴证报告》（上会师报字（2022）第 0487 号）。截至报告期末，上述置换已完成。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	公司于 2023 年 2 月 8 日召开了第四届董事会第十四次会议和第四届监事会第十一次会议，于 2023 年 2 月 24 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，上述会议审议通过了《关于使用部分暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理的议案》，同意公司在不影响募集资金投资项目建设和保证募集资金安全使用的前提下，拟使用不超过 240,000.00 万元暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。 截至报告期末，公司使用部分暂时闲置募集资金 231,000.00 万元进行现金管理。其中，使用部分暂时闲置超募资金 186,000.00 万元，部分暂时闲置非超募资金 45,000.00 万元进行现金管理。募集资金专户余额中的现金管理金额为 32,000.00 万元，其余现金管理金额为 199,000.00 万元。尚未使用的募集资金（含超募资金）及利息共计 231,686.46 万元将按计划使用。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

注：1 分工程已达到使用状态并转固。

2 公司使用募集资金用于支付发行费用共计 13,906.07 万元，截至期末累计投入金额为 13,840.03 万元，尚有 66.04 万元未支付。

### （3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### （1）委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

**(2) 衍生品投资情况**适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

**(3) 委托贷款情况**适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

**七、重大资产和股权出售****1、出售重大资产情况**适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

**2、出售重大股权情况**适用 不适用**八、主要控股参股公司分析**适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
三元生物工程研究（天津）有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	5,000,000.00	4,326,114.09	3,426,794.44	1,412,264.11	-280,981.16	-247,404.39

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

**(一) 控股子公司**

三元生物工程研究（天津）有限公司成立于 2022 年 3 月 4 日，系三元生物的全资子公司，注册资本人民币 500 万元，主要从事技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等业务。报告期内，三元工程研究实现营业收入 141.23 万元，净利润-24.74 万元。

**九、公司控制的结构化主体情况**适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### （一）行业竞争加剧及市场需求波动的风险

随着消费者健康意识的提高和代糖产品消费需求升级，赤藓糖醇行业热度持续提升，受先期赤藓糖醇行业高景气影响，大批新进赤藓糖醇企业产能在2022年逐步投放市场，使得行业竞争进一步加剧，加之行业内原有企业持续扩产，行业供给大幅增加，使得行业企业市场竞争压力陡增。另一方面，新进产能过剩无法被市场消化，供求关系逐渐发生改变，市场呈现出供大于求的局面，而公司下游客户的需求发生转变或减少对赤藓糖醇的用量，则对公司销售额产生冲击，可能导致赤藓糖醇及其复配产品的订单量下降，价格下降、销售费用占比增加。如果公司不能通过扩大产能和技术升级来适应行业的竞争发展态势，公司的行业地位和市场份额将面临着一定的风险，进而对公司的经营业绩产生不利影响。

公司将不断完善企业发展和市场网络的布局建设，持续加大技术投入，发挥并保持公司品牌、技术、质量、效率等优势，提高公司核心竞争力。同时，公司将依靠广泛的客户资源优势，深入了解客户需求及市场动态，通过掌握行业技术发展的最新趋势和研发适合客户需求的产品，以大幅提升客户粘度，维持市场竞争的优势地位。

### （二）产品结构较为单一的风险

公司自成立以来，一直专注于赤藓糖醇产品的研发、生产和销售工作，逐渐积累行业领先的产品品质、生产效率及众多知名客户，逐步成长为全球赤藓糖醇行业市场占有率领先的企业。虽然报告期内公司顺应市场需求，推出了新产品阿洛酮糖，积极开发优质甜菊糖、塔格糖、透明质酸钠（食品级）、唾液酸、聚谷氨酸、普鲁兰多糖等新产品，但是目前公司产品结构仍然以赤藓糖醇及其复配糖产品为主。2023年上半年，赤藓糖醇及其复配糖产品收入占营业收入的比重为95.12%。对公司经营业绩具有重大影响，若赤藓糖醇行业需求或供给出现重大波动，或者公司新产品研发无法达到预期，将对公司经营业绩产生不利影响，公司面临产品结构较为单一的风险。

公司将持续关注并加快新产品研发进度，同时，着手推进新产品的技术开发和成果转化，积极拓展公司产品种类，满足市场的丰富要求。

### （三）原材料采购价格上涨的风险

2023年上半年，公司原材料成本占主营业务成本的比例较高，公司赤藓糖醇和复配糖的主要原材料为淀粉，淀粉的加工原料主要为玉米，因此，玉米价格的波动对淀粉价格进而对公司赤藓糖醇及复配糖的成本会产生影响。玉米价格受气候、种植面积、国家粮食收储政策等的影响，还受其他复杂因素如国际市场玉米行情以及玉米本身的性能指标等影响。如果未来玉米价格涨幅较大，导致淀粉价格随之大幅上涨，则将对公司的盈利能力产生不利影响。

公司与部分下游客户的长期供货合同采取“加工费+原材料成本”的定价方案，或约定价格协商机制，以稳定公司利润，通过技术革新、工艺改进、降低物耗水平，提高原材料利用率，缓解原材料价格波动带来的成本压力，加强采购环节管理，合理保持原材料库存，适时适量购买，降低采购成本。

### （四）出口地区政治、经贸、关税政策变动风险

公司出口地主要为欧美、东南亚、日韩、澳新等地，目前来看多数属于开放型的发达国家和地区，且政治稳定，经济平稳发展，具有稳定的对外贸易政策。一旦出口地区发生政治、经贸、关税政策等变动，将会对公司的出口产生一定影响。

公司将重点关注行业动态，及时了解国外政治、经济、贸易政策动向，根据市场行情及时调整公司战略规划，通过价格调整、购买出口信用保险等措施，降低或转嫁部分因出口地区政治、经贸、关税政策变动带来的风险，重点加强队伍建设，提升公司管理团队的能力和水平，增强风险抵御能力。

### （五）汇率风险

公司业务以外销为主。2023年上半年，公司外销收入占当期主营业务收入的比例为74.16%，公司汇兑损益占当期利润总额的比例为-6.80%。公司出口贸易主要以美元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，若未来人民币汇率出现较大幅度的波动，将导致财务费用中汇兑损益的金额出现波动，使公司面临汇率变动风险。

公司将注重对外汇市场的跟踪研究，尽可能及时、全面、准确地把握汇率变动趋势，同时，利用出口区域分布广泛的特点，尽量使结算币种多元化。公司努力争取客户的理解，根据汇率变动对出口产品报价进行适应性调整，汇率波动风险由双方共同承担。公司通过逐步提高出口产品预收货款的比例，缩短收款期，根据汇率变动及时结汇，以降低汇率变动风险。

**（六）毛利率下降的风险**

2021年、2022年、2023年1-6月，公司综合毛利率分别为41.99%、14.06%、0.12%，变动幅度较大。如果未来市场竞争进一步加剧、主要产品销售价格持续下降、原材料价格上涨、用工成本上升等不利因素，则综合毛利率将可能继续下降，对公司盈利能力产生不利影响。

公司将加强成本费用的管理，通过更换原材料、提高自动化水平、加强生产现场管理、提升产品转化率及提取率，节能减排等方式降低生产成本，保障产品毛利率水平的稳定。

**（七）经营业绩下滑的风险**

2023年上半年，公司实现营业收入23,531.38万元，较上年同期减少48.54%，公司实现净利润3,331.70万元，较上年同期减少72.04%，经营业绩出现下滑。

公司将以市场需求为导向，大力开展新技术、新产品研发，推出高附加值、符合市场需求的新产品，同时对现有产品挖潜增效，努力提高公司整体业绩水平。

**（八）主要客户可能变动的风险**

报告期内，公司对前五大客户的销售收入合计占半年度销售总额比例31.59%，主要客户集中度较高。如果未来其他主要客户的生产经营、合作关系发生重大不利变化，或其减少对公司的采购订单，或公司未能持续开发新的客户，则将对公司的经营业绩产生不利影响。

公司通过开发新产品，满足不同市场层次的要求，积极拓展新客户包括中小企业客户，以“大客户策略+标准体系”的模式，培育和扩大客户群体，提升公司在产品价格谈判中的议价能力，实行差异化产品策略，满足客户的不同需求。

**（九）赤藓糖醇产能过剩的风险**

受市场需求及行业供给等多方面因素影响，自 2022 年以来，赤藓糖醇行业出现了暂时性的供大于求。按照公司目前拥有 13.5 万吨赤藓糖醇的产能，公司 2023 年上半年公司产能利用率不足 50%，产能利用率较低，短期存在产能过剩的风险，如果未来该因素无法消除的话，则会导致营业成本上涨，公司净利润下滑。

公司加强了对国内外主要客户的开发力度。在生产工艺上，对工艺技术进行了改进，从多个角度来降低生产成本。同时，公司采取“两手抓”的战略，一方面做好公司新产品技术研发和项目储备，加快科技成果转化以促进公司新业务领域的扩展。另一方面，对闲置的赤藓糖醇生产线进行适当的技术改造，将生产塔格糖、优质甜菊糖、透明质酸钠、唾液酸、聚谷氨酸等新产品。

**十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表**

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年02月27日	公司会议室	实地调研	个人	王申、韩跃峰、深圳市南方鑫泰私募证券投资基金叶丰畅	公司生产经营情况及投资者关注的问题交流	巨潮咨询网（www.cninfo.com.cn）2023年3月2日投资者关系活动记录表
2023年05月12日	网络会议	网络平台	其他	以网络方式参加本次网上业	公司2022年度业绩说明会	巨潮咨询网（www.cninfo.co

		线上交流		绩说明会的投资者		m.cn) 2023 年 5 月 12 日投资者关系活动记录表
--	--	------	--	----------	--	---------------------------------

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	48.98%	2023 年 02 月 24 日	2023 年 02 月 24 日	1、审议通过《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》；2、审议通过《关于使用部分暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理的议案》；3、审议通过《关于使用部分暂时闲置自有资金进行现金管理的议案》。
2022 年年度股东大会	年度股东大会	48.88%	2023 年 05 月 18 日	2023 年 05 月 18 日	1、审议通过《2022 年度董事会工作报告》；2、审议通过《2022 年度监事会工作报告》；3、审议通过《2022 年度财务决算报告》；4、审议通过《2022 年年度报告及年度报告摘要》；5、审议通过《关于 2022 年度利润分配预案的议案》；6、审议通过《关于 2023 年度向银行申请综合授信额度的议案》；7、审议通过《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》；8、审议通过《关于 2023 年度董事薪酬方案的议案》；9、审议通过《关于 2023 年度监事薪酬方案的议案》。

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
高亮	董事会秘书	聘任	2023 年 06 月 15 日	公司聘任董事会秘书

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。



## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

根据《固定污染源排污许可分类管理名录》（2019 年版）及《排污许可证申请与核发技术规范食品制造业—方便食品、食品及饲料添加剂制造工业》要求，公司所处行业属于排污分类管理中的简化管理序列，生产过程产生的污染物较少，不存在对环境构成重大污染的废气、废水、噪声及固体排放。根据项目变化情况，公司及时对排污许可证进行了更新，已于 2022 年 8 月 24 日取得了滨州市生态环境局滨城分局下发的更新后的排污许可证（证书编号：913716007986665561001U，有效期限自 2022 年 8 月 24 日至 2027 年 8 月 23 日止）。

公司在日常生产经营活动中严格遵守《中华人民共和国环境保护法》以及其他有关环境保护的法律、法规，按照规定积极履行环保责任，建立并完善了公司有关的环境管理制度，制定了《突发环境事件应急预案》，并配备相应的应急救援物资。通过培训和演练，切实增强了公司员工的环保意识，提高了公司在遇到环境突发事件时的应急处理能力，对《突发环境事件应急预案》进行了可操作性、符合性、有效性的检查。公司编制了《突发环境事件应急预案》，已于 2022 年 9 月向滨州市生态环境局滨城分局进行了备案（登记号：371602-2022-025-L）。同时，公司也制定了环境自检计划，做好公司环境自检工作，并委托第三方环境监测机构定期对企业的废气，污水，噪声等进行监测。截至报告期末，各项监测指标均未超标，符合国家相关环保法规及标准的要求。

报告期内，公司未发生污染事故和纠纷，未出现因环保违法违规而受到处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司高度重视环保工作，并采取了行之有效的环保措施。在厂房内部，设置了良好的通风、除尘设备，实行清洁生产。通过建设太阳能光伏电站，降低了二氧化碳的排放量；通过采用电力取代部分水蒸气，降低水蒸气能耗，降低温室气体排放量；通过对制造设备升级、工艺改进、优化能源结构等多维度举措，实现对制造过程中的能源消耗的不断优化。报告期内，公司严格按照 ISO14001 环境管理体系认证标准，构建并执行了环境管理体系，确保了生产经营活动的合法、合规、环境友好、资源节约及可持续发展。

未披露其他环境信息的原因

不适用

### 二、社会责任情况

公司始终坚持“以人为本，健康发展，扩大就业，依法纳税”的可持续发展策略，本着“企业发展，回报社会”的原则，将企业和社会效益一体化的发展理念付诸实践，在达到自己的经营目标的同时，也重视对社会责任的承担。将自身发展与社会发展结合起来，努力提高经济效益与社会效益之间的相互协调，从而达到公司与股东、公司与客户和供应商、公司与员工、公司与社会的健康、和谐发展。

（一）公司坚持以合法经营为根本宗旨，严格按照国家的法律和法规办事，重视经济和社会的同步双赢，依法纳税，扶持当地经济发展。

（二）股东权益保护：公司严格按照《公司法》《证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关法律、法规和规范性文件的要求，建立和完善公司法人治理结构，优化内部管理和控制体系，提升公司规范运作的水平。切实履行信息披露义务，秉持公平、公正、公开的原则对待全体投资者，积极实施分红政策，确保股东投资回报。通过采用现场投票与网络投票相结合的方式，扩大参与股东会的比例，充分保障股东特别是中小股东对公司重大事项的知情权、参与权与表决权。通过深交所的“互动易”平台、网上业绩说明会、投资者热线电话、电子信箱等多种方式加强投资者关系管理，保证投资者与公司信息交流的疏通和良好互动。

（三）客户权益保护：公司本着“诚信为本，顾客至上”的宗旨，以客户的需求为出发点，为客户提供高品质的商品和服务，确保客户的利益。重视强化与客户之间的沟通与交流，以诚信为基础，以合作为纽带，积极构建和发展与客户合作共赢的战略合作伙伴关系，达到互惠共赢。

（四）供应商权益保护：公司构建了一套完整的供应商档案和供应商管理制度，对供应商展开动态的管理和评估，并定期对供应商的名单进行更新，严格遵守供货合同，按时支付货款，确保供应商的合法权益得到维护，努力达到与供应商的共同发展目标。

（五）员工权益保护：公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》《工会法》等相关法律规定，坚持“以人为本”的人才理念，与员工签订劳动合同，购买“五险一金”，切实保护员工的合法权益。建立和完善人力资源管理制度和绩效考核体系，通过培训和激励的方式，帮助员工提升知识水平，加强对员工的安全生产教育，注重对员工的劳动保护和身心健康的保护，拓展员工的晋升渠道，实现员工与企业的共同成长。

（六）社会环境保护：公司积极履行环境保护的社会责任，追求资源、经济与环境的和谐持续发展，严格遵守国家及地方有关安全、环境保护的法律法规，在搞好安全生产的同时，依靠科技进步，加大环保治理的投入力度，积极推行清洁生产。公司始终坚持以技术带动绿色生产，以技术促进节能减排，强化公司的环保优势，提倡人与自然的和谐共生，积极追求可持续的发展。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东、实际控制人聂在建	股份限售承诺	自三元生物首次公开发行股票上市之日起 36 个月内，本人不转让或者委托他人管理本人持有的三元生物首次公开发行前已发行的股份，也不由三元生物回购本人持有的三元生物首次公开发行前已发行的股份。本人所持股票在锁定期满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价。三元生物上市后 6 个月内，如其股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（2022 年 8 月 10 日）收盘价低于发行价，则本人持有三元生物首次公开发行前已发行的股票锁定期自动延长 6 个月。在延长锁定期内，本人不转让或者委托他人管理本人持有的三元生物本次发行前已发行的股份，也不由三元生物回购本人持有的前述股份。若三元生物股票在上述期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整。除前述锁定期外，本人在担任三元生物董事期间，在上述锁定期满后，每年转让的股份不超过本人上年末所持有的三元生物股份总数的 25%；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后 6 个月内，每年转让的股份将不会超过所持有三元生物股份总数的 25%；本人在离职后半年内，将不会转让所直接或间接持有的三元生物股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，本人所持有的公司股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对本人持有公司股份的锁定期另有要求，本人将按相关要求执行。	2022 年 02 月 10 日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	持有公司股份的董事、高级管理人员程保华、李德春、韦红夫、曹颖、崔鲁朋、郑海军、于俊玲	股份限售承诺	自三元生物首次公开发行股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本人持有的本次发行前的三元生物股份，也不由三元生物回购本人持有的前述股份。本人所持股票在锁定期满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价。三元生物上市后 6 个月内，如其股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（2022 年 8 月 10 日）收盘价低于发行价，则本人持有三元生物股票的锁定期自动延长 6 个月。若三元生物股票在上述期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整。本人作为三元生物董事或高级管理人员，在上述锁定期满后，在任职期间每年转让的股份不超过本人上年末所持有的三元生物股份总数的 25%；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后 6 个月内，每年转让的股份将不会超过所直接或间接持有三元生物股份总数的	2022 年 02 月 10 日	长期	正常履行

			25%；本人在离职后半年内，将不会转让所直接或间接持有的三元生物股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，本人所持有的公司股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对本人持有公司股份的锁定期另有要求，本人将按相关要求执行。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	持有公司股份的监事崔振乾、乍德才	股份限售承诺	自三元生物首次公开发行股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本人持有的本次发行前的三元生物股份，也不由三元生物回购本人持有的前述股份。本人作为三元生物监事，在上述锁定期满后，在任职期间每年转让的股份不超过本人上年末所持有的三元生物股份总数的 25%；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后 6 个月内，每年转让的股份将不会超过所直接或间接持有三元生物股份总数的 25%；本人在离职后半年内，将不会转让所直接或间接持有的三元生物股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，本人所持有的公司股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对本人持有公司股份的锁定期另有要求，本人将按相关要求执行。	2022 年 02 月 10 日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	持有公司股份的其他核心人员戴彦琳	股份限售承诺	自三元生物股票上市之日起十二个月内，本人不转让或者委托他人管理本次发行前持有的三元生物股份，也不由三元生物回购该部分股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，本人所持有的公司股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对本人持有公司股份的锁定期另有要求，本人将按相关要求执行。	2022 年 02 月 10 日	2023 年 02 月 10 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	持有公司 5%以上股份的股东鲁信资本	股份限售承诺	自三元生物股票上市之日起十二个月内，鲁信资本不转让或者委托他人管理本次发行前持有的三元生物股份，也不由三元生物回购该部分股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，鲁信资本所持有的三元生物股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对鲁信资本持有公司股份的锁定期另有要求，鲁信资本将按相关要求执行。	2022 年 02 月 10 日	2023 年 02 月 10 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	持有公司 5%以上股份的股东吕熙安	股份限售承诺	自三元生物股票上市之日起十二个月内，本人不转让或者委托他人管理本次发行前持有的三元生物股份，也不由三元生物回购该部分股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，本人所持有的公司股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对本人持有公司股份的锁定期另有要求，本人将按相关要求执行。	2022 年 02 月 10 日	2023 年 02 月 10 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司股东聂玉好	股份限售承诺	自三元生物股票上市之日起三十六个月内，本人不转让或者委托他人管理本次发行前持有的三元生物股份，也不由三元生物回购该部分股份。承诺期限届满后，在符合相关法律法规和《公司章程》规定的条件下，本人所持有的公司股份可以上市流通和转让。若相关法律法规、中国证监会和深圳证券交易所对本人持有公司股份的锁定期另有要求，本人将按相关要求执行。	2022 年 02 月 10 日	2025 年 02 月 10 日	正常履行
首次公开发行或再	公司控股股东、实际控	持股意向	(1) 本人将严格遵守所作出的股份流通限制及自愿锁定	2025 年 08	2027 年 08	正常履行

融资时所 作承诺	制人聂在建	及减 持意 向承 诺	承诺, 严格遵守中国证监会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定, 审慎制定减持计划。(2) 在承诺的股份锁定期满后两年内减持的, 减持数量不违反有关法律、法规的规定, 减持价格不低于发行价。若发行人股票发生除权、除息事项的, 上述发行价格及相应股份数量将进行相应调整。(3) 本人减持发行人股票时, 将通过证券交易所集合竞价交易系统、大宗交易系统、协议转让或其他合法方式进行, 并提前三个交易日予以公告, 尽量避免短期内大量减持对发行人股价二级市场走势造成重大影响。(4) 如未履行上述承诺, 本人由此取得的收益全部上缴发行人所有; 由此给发行人或者其他投资者造成损失的, 本人将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。	月 10 日	月 10 日	
首次公开发 行或再融 资时所 作承诺	持有公司 5%以上股 份的股东鲁 信资本	持股 意向 及减 持意 向承 诺	(1) 本企业将严格遵守所作出的股份流通限制及自愿锁定承诺, 严格遵守中国证监会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定, 审慎制定减持计划。(2) 在承诺的股份锁定期满后两年内, 在符合法律法规及相关规定的前提下, 本企业可减持所持有的发行人全部股份。(3) 本企业减持发行人股票时, 将通过证券交易所集合竞价交易系统、大宗交易系统、协议转让或其他合法方式进行, 并提前三个交易日予以公告, 尽量避免短期内大量减持对发行人股价二级市场走势造成重大影响。(4) 如未履行上述承诺, 本企业由此取得的收益全部上缴发行人所有; 由此给发行人或者其他投资者造成损失的, 本企业将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。	2023 年 02 月 10 日	2025 年 02 月 10 日	正常 履行
首次公开发 行或再融 资时所 作承诺	持有公司 5%以上股 份的股东吕 熙安	持股 意向 及减 持意 向承 诺	(1) 本人将严格遵守所作出的股份流通限制及自愿锁定承诺, 严格遵守中国证监会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定, 审慎制定减持计划。(2) 在承诺的股份锁定期满后两年内, 在符合法律法规及相关规定的前提下, 本人可减持所持有的发行人全部股份。(3) 本人减持发行人股票时, 将通过证券交易所集合竞价交易系统、大宗交易系统、协议转让或其他合法方式进行, 并提前三个交易日予以公告, 尽量避免短期内大量减持对发行人股价二级市场走势造成重大影响。(4) 如未履行上述承诺, 本人由此取得的收益全部上缴发行人所有; 由此给发行人或者其他投资者造成损失的, 本人将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。	2023 年 02 月 10 日	2025 年 02 月 10 日	正常 履行
首次公开发 行或再融 资时所 作承诺	山东三元生 物科技股份 有限公司	股价 稳定 承诺	公司首次公开发行股票并上市后 3 年内, 除不可抗力等因素所导致的股价下跌之外, 若公司股票连续 20 个交易日收盘价低于公司最近一期未经审计的每股净资产时 (第 20 个交易日构成“稳定股价措施触发日”, 最近一期审计基准日后, 公司因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的, 须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整, 下同), 则启动稳定股价预案。当公司某一交易日的股票收盘价触发稳定股价预案的启动条件时, 公司将视股票市场情况、公司实际情况, 按如下优先顺序采取以下措施中的一项或多项以稳定公司股价: 一是公司回购股票; 二是控股股东、实际控制人增持股票; 三是董事 (不含独立董事)、高级管理人员增持股票。公司回购股票: (1) 公司为稳定股价之目的回购股份的, 应符合相关法律法规的规定, 且不	2022 年 02 月 10 日	2025 年 02 月 10 日	正常 履行

			<p>应导致公司股权分布不符合上市条件。(2) 稳定股价预案经董事会审议通过。公司应当在稳定股价措施触发日起 10 个交易日内召开董事会，审议稳定股价具体方案（方案内容应包括但不限于拟回购本公司股份的种类、数量区间、价格区间、实施期限等内容）。公司董事承诺就该等回购事宜在董事会上投赞成票。(3) 稳定股价预案经股东大会审议通过。公司股东大会对回购股份做出决议，须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。公司控股股东、实际控制人及发行前担任董事、高级管理人员的股东承诺就该等回购事宜在股东大会上投赞成票。(4) 稳定股价预案所需其他程序。在股东大会审议通过股份回购方案后，公司应依法通知债权人，向证券监督管理部门、证券交易所等主管部门报送相关材料，办理审批或备案手续。在完成必需的审批、备案、信息披露等程序后，公司方可实施相应的股份回购方案。(5) 实施稳定股价预案。在完成全部必须的审批、备案、信息披露等程序之日起 10 个交易日后，启动相应的回购股份方案，并在 60 个交易日内实施完毕。公司通过交易所集中竞价交易方式、要约方式或证券监督管理部门认可的其他方式回购公司股票，回购价格不超过公司最近一期经审计的每股净资产。公司单次用于回购股份的资金总额累计不高于上一个会计年度经审计的归属于母公司股东净利润的 20%；公司单一会计年度用于回购股份的资金总额累计不超过上一个会计年度经审计的归属于母公司股东净利润的 50%。超过上述标准的，本项股价稳定措施在当年度不再继续实施，但如下一年度继续出现稳定股价情形的，公司将继续按照上述原则执行。公司的约束措施承诺：在启动股价稳定措施的前提条件满足时，如公司未采取上述稳定股价的具体措施，公司将在股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未采取稳定股价措施的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉。如非因不可抗力导致，给投资者造成损失的，公司将向投资者依法承担赔偿责任，并按照法律、法规及相关监管机构的要求承担相应的责任；如因不可抗力导致，应尽快研究将投资者利益损失降低到最小的处理方案，并提交股东大会审议，尽可能地保护公司投资者利益。自公司股票上市之日起三年内，若公司新聘任董事、高级管理人员的，公司将要求该等新聘任的董事、高级管理人员在其任命后一个月内，签署《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》，承诺履行公司上市时董事、高级管理人员已作出的相应承诺。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东、实际控制人聂在建	股价稳定承诺	<p>公司首次公开发行股票并上市后 3 年内，除不可抗力等因素所导致的股价下跌之外，若公司股票连续 20 个交易日收盘价低于公司最近一期末经审计的每股净资产时（第 20 个交易日构成“稳定股价措施触发日”，最近一期审计基准日后，公司因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同），则启动稳定股价预案。当公司某一交易日的股票收盘价触发稳定股价预案的启动条件时，公司将视股票市场情况、公司实际情况，按如下优先顺序采取以下措施中的一项或多项以</p>	2022年02月10日	2025年02月10日	正常履行

			<p>稳定公司股价：一是公司回购股票；二是控股股东、实际控制人增持股票；三是董事（不含独立董事）、高级管理人员增持股票。控股股东、实际控制人增持股票：若公司一次或多次实施回购后“启动条件”再次被触发，且公司用于回购股份的资金总额累计已经达到最近一个会计年度经审计的归属于母公司股东净利润 50% 的，则公司不再实施回购，而由公司控股股东、实际控制人进行增持。公司控股股东、实际控制人增持股票的措施如下：</p> <p>（1）公司控股股东、实际控制人应在符合相关法律、行政法规和规范性文件的条件和要求且不应导致公司股权分布不符合上市条件的前提下增持公司股票。（2）通知上市公司并公告稳定股价的措施。公司控股股东、实际控制人应在稳定股价措施触发日起 10 个交易日内，将其拟增持股票的具体计划（内容包括但不限于增持股数区间、计划的增持价格上限、完成时效等）以书面方式通知公司并由公司进行公告。（3）实施稳定股价预案。控股股东、实际控制人应在作出增持公告并履行相关法定手续之日起 3 个交易日内开始启动增持，并在 30 个交易日内实施完毕；控股股东、实际控制人将通过交易所集中竞价交易方式或者中国证监会、证券交易所认可的其他方式增持公司股份，增持价格不超过公司最近一期经审计的每股净资产。控股股东、实际控制人单次用于增持公司股票的资金不少于控股股东、实际控制人最近一次从公司获取税后现金分红合计金额的 20%，单一会计年度内用于增持公司股票的资金总额累计不超过其最近一次从公司获取税后现金分红金额的 50%。超过上述标准的，本项股价稳定措施在当年度不再继续实施，如果公司股价已经不满足启动稳定公司股价措施条件的，控股股东、实际控制人可以终止增持股份，但如下一会计年度继续出现稳定股价情形的，控股股东、实际控制人将继续按照上述原则执行。控股股东、实际控制人在增持计划完成的 6 个月内将不出售所增持的股份。控股股东、实际控制人的约束措施承诺：本人在启动股价稳定措施的前提条件满足时，如本人未按照上述预案采取稳定股价的具体措施，将在公司股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未采取上述稳定股价措施的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉；如果本人未履行上述承诺的，将在前述事项发生之日起停止在公司处领取股东分红，同时本人持有的公司股份将不得转让，直至本人按上述预案的规定采取相应的稳定股价措施并实施完毕时为止。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事（不含独立董事）、高级管理人员	股价稳定承诺	<p>公司首次公开发行股票并上市后 3 年内，除不可抗力等因素所导致的股价下跌之外，若公司股票连续 20 个交易日收盘价低于公司最近一期经审计的每股净资产时（第 20 个交易日构成“稳定股价措施触发日”，最近一期审计基准日后，公司因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同），则启动稳定股价预案。当公司某一交易日的股票收盘价触发稳定股价预案的启动条件时，公司将视股票市场情况、公司实际情况，按如下优先顺序采取以下措施中的一项或多项以</p>	2022年02月10日	2025年02月10日	正常履行

		<p>稳定公司股价：一是公司回购股票；二是控股股东、实际控制人增持股票；三是董事（不含独立董事）、高级管理人员增持股票。董事（不含独立董事）、高级管理人员增持股票：若公司控股股东、实际控制人一次或多次实施增持后“启动条件”再次被触发，且控股股东、实际控制人用于增持公司股份的资金总额累计已经达到其最近一次从公司获取税后现金分红合计金额的 50%，则控股股东、实际控制人不再进行增持，转由公司董事、高级管理人员进行增持，实施稳定股价措施的董事，不包括独立董事。公司董事、高级管理人员增持股票的措施如下：（1）公司董事、高级管理人员应在符合相关法律、行政法规和规范性文件的条件和要求且不应导致公司股权分布不符合上市条件的前提下增持公司股票。（2）通知上市公司并公告稳定股价的措施。公司董事、高级管理人员应在稳定股价措施触发日起 10 个交易日内，将其拟增持股票的具体计划（内容包括但不限于增持股数区间、计划的增持价格上限、完成时效等）以书面方式通知公司并由公司进行公告。（3）实施稳定股价预案。公司董事及高级管理人员应在作出增持公告并履行相关法定手续之日起 3 个交易日内开始启动增持，并在 30 个交易日内实施完毕；董事及高级管理人员将通过交易所集中竞价交易方式或者中国证监会、证券交易所认可的其他方式增持公司股份，增持价格不超过公司最近一期经审计的每股净资产。董事、高级管理人员单次用于增持公司股票的资金不超过该董事、高级管理人员最近一个会计年度自公司实际领取的税后薪酬的 20%，单一会计年度各自增持公司股票的资金累计不超过其上一年度从公司实际领取税后薪酬的 50%。超过上述标准的，本项股价稳定措施在当年度不再继续实施，如果公司股价已经不能满足启动稳定公司股价措施条件的，公司董事、高级管理人员可以终止增持股份，但如下一会计年度继续出现稳定股价情形的，将继续按照上述原则执行。公司董事、高级管理人员增持计划完成的 6 个月内将不出售所增持的股份。（4）新任董事及高级管理人员的相应承诺。公司董事及高级管理人员应根据稳定公司股价预案和相关措施的规定签署相关承诺。公司上市后 3 年内拟新聘任董事和高级管理人员时，公司将促使该新聘任的董事和高级管理人员根据稳定公司股价预案和相关措施的规定签署相关承诺。董事（不含独立董事）及高级管理人员的约束措施承诺：本人承诺，在启动股价稳定措施的前提条件满足时，如本人未采取上述稳定股价的具体措施，将在公司股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未采取上述稳定股价措施的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉；如果本人未采取上述稳定股价的具体措施的，则本人将在前述事项发生之日起 5 个工作日内停止在公司处领取薪酬或股东分红（如有），同时本人持有的公司股份（如有）不得转让，直至本人按上述预案内容的规定采取相应的股价稳定措施并实施完毕时为止。</p>			
首次公开发行或再融资时所	山东三元生物科技股份有限公司	欺诈发行上市	2022 年 02 月 10	长期	正常履行



作承诺		承诺	隐瞒重要事实、编造重大虚假内容或其他被监管部门认定为以欺骗手段骗取发行的行为。如本公司不符合发行上市条件，以欺骗手段骗取发行注册并已经发行上市的，本公司将在中国证监会或证券交易所等有权部门确认后 5 个工作日内启动股份回购程序，回购本公司本次公开发行的全部新股。	日		
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东、实际控制人聂在建	欺诈发行上市承诺	本人保证本次公开发行股票并在创业板上市过程中不存在任何欺诈发行的情形，包括但不限于在申报文件中隐瞒重要事实、编造重大虚假内容或其他被监管部门认定为以欺骗手段骗取发行的行为。如公司不符合发行上市条件，以欺骗手段骗取发行注册并已经发行上市的，本人将在中国证监会或证券交易所等有权部门确认后 5 个工作日内启动股份回购程序，回购公司本次公开发行的全部新股。	2022 年 02 月 10 日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东三元生物科技股份有限公司	填补被摊薄即期回报承诺	鉴于公司本次公开发行股票并上市可能使原普通股股东的每股收益、净资产收益率等指标有所下降，公司拟通过完善利润分配政策、积极推进实施公司发展战略、加快募投项目实施进度等方式，提高公司盈利能力，以降低即期回报被摊薄的风险。1、完善利润分配政策，强化投资者回报：公司《公司章程》和《山东三元生物科技股份有限公司上市后三年股东分红回报规划》对利润分配作出具体规划和计划安排，本公司利润分配政策和未来分红回报规划重视对投资者的合理、稳定投资回报。本次发行完成后，本公司将广泛听取投资者尤其是独立董事、中小股东的意见和建议，不断完善本公司利润分配政策，强化对投资者的回报。2、积极推进实施公司发展战略，提升公司核心竞争力：本次发行募集资金将用于发展公司主营业务，符合国家相关的产业政策，有利于扩大公司经营规模、提升服务质量并扩大市场份额，进一步提高公司竞争力和可持续发展能力，有利于实现并维护股东的长远利益。公司将有效运用本次募集资金，以改善融资结构，提升盈利水平，进一步加快既有项目效益的释放，增强可持续发展能力，以填补股东即期回报下降的影响。公司将以市场化手段，力争通过内涵式发展和外延式扩张，推动公司跨越式发展，确保公司经营业绩持续稳健增长。公司将按照现代企业制度要求，完善法人治理结构，规范公司运营，打造充满生机与活力的经营管理团队。3、加快募投项目实施进度，加强募集资金管理：本次募投项目均围绕本公司主营业务展开，其实施有利于提升本公司竞争力和盈利能力。本次发行募集资金到位后，本公司将加快推进募投项目实施，使募投项目早日实现预期收益。同时，本公司将根据《公司章程》、《募集资金使用管理办法》及其他相关法律法规的要求，加强募集资金管理，规范使用募集资金，以保证募集资金按照既定用途实现预期收益。公司承诺将积极履行填补被摊薄即期回报的措施，如违反前述承诺，将及时公告违反的事实及理由，除因不可抗力或其他非归属于公司的原因外，将向公司股东和社会公众投资者道歉，同时向投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的利益，并在公司股东大会审议通过后实施补充承诺或替代承诺。虽然公司为应对即	2022 年 02 月 10 日	长期	正常履行

			<p>期回报被摊薄风险而制定了填补回报措施，然而由于公司经营面临的内外部风险客观存在，上述措施不等于对公司未来利润做出保证。投资者不应据此进行投资决策，投资者据此进行投资决策造成损失的，公司不承担赔偿责任。公司将保证或尽最大的努力促使上述措施的有效实施，努力降低本次发行对即期回报的影响，保护公司股东的权益。如公司未能实施上述措施且无正当、合理的理由，公司及相关责任人将公开说明原因、向股东致歉并依法承担相应责任。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	控股股东及实际控制人聂在建	填补被摊薄即期回报承诺	<p>1、不越权干预公司的经营管理活动，不侵占公司的利益；2、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；3、承诺对董事和高级管理人员的职务消费行为进行约束；4、承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；5、自本承诺出具日至公司首次公开发行股票上市前，若中国证监会或证券交易所作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定，且本人上述承诺不能满足中国证监会或证券交易所该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会或证券交易所的最新规定出具补充承诺；作为回报填补措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构按照其制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。</p>	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、高级管理人员	填补被摊薄即期回报承诺	<p>1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2、承诺对本人的职务消费行为进行约束；3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；4、承诺由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5、如公司未来实施股权激励计划，本人承诺未来公布的公司股权激励方案的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；6、承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；7、自本承诺出具日至公司首次公开发行股票上市前，若中国证监会或证券交易所作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定，且本人上述承诺不能满足中国证监会或证券交易所该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会或证券交易所的最新规定出具补充承诺。作为回报填补措施相关责任主体之一，本人若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构按照其制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。</p>	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东三元生物科技股份有限公司	利润分配承诺	<p>为建立健全公司首次公开发行股票并在创业板上市后的利润分配机制，积极回报投资者，公司制定了本次发行上市后适用的《山东三元生物科技股份有限公司章程》及《山东三元生物科技股份有限公司上市后三年股东分</p>	2022年02月10日	长期	正常履行

			红回报规划》，完善了公司利润分配制度，对利润分配政策尤其是现金分红政策进行了具体安排。公司承诺将严格按照上述制度进行利润分配，切实保障投资者收益权。若本公司未能执行的，本公司将在股东大会及中国证监会或证券交易所指定媒体上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉。若因本公司未执行利润分配政策导致招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并因此给投资者造成直接经济损失的，本公司将在该等事实被中国证监会、证券交易所或有管辖权的人民法院作出最终认定或生效判决后，依法赔偿投资者损失。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东三元生物科技股份有限公司	赔偿责任承诺	1、公司首次公开发行招股说明书内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；2、若公司首次公开发行招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。3、公司进一步承诺，若有权部门认定本公司首次公开发行招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断其是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本公司将依法回购首次公开发行的全部新股；公司将在上述事项认定后五个交易日内根据相关法律法规及公司章程规定召开董事会、临时股东大会，并经相关主管部门批准或核准或备案，启动股份回购措施；回购价格（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作复权处理）根据相关法律法规确定，且不低于首次公开发行股份的发行价格。4、上述承诺为公司的真实意思表示，若违反上述承诺相关责任主体将依法承担相应责任。	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东及实际控制人聂在建	赔偿责任承诺	1、公司首次公开发行招股说明书内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。2、若公司首次公开发行招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。3、本人进一步承诺，若有权部门认定公司首次公开发行招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断其是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股。4、上述承诺为本人的真实意思表示，若违反上述承诺相关责任主体将依法承担相应责任。	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、监事和高级管理人员	赔偿责任承诺	1、公司首次公开发行招股说明书内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；2、若公司首次公开发行招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。3、上述承诺为本人的真实意思表示，若违反上述承诺相关责任主体将依法承担相应责任。	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东、实际控制人聂在建	避免同业竞争承诺	本人目前乃至将来不从事、亦保证本人控制、与他人共同控制、具有重大影响的企业不从事任何在商业上对三元生物及/或三元生物的子公司、分公司、合营或联营公司构成或可能构成竞争或潜在竞争的业务或活动。如因国家法律修改或政策变动不可避免地使本人及/或本人控	2022年02月10日	长期	正常履行

			制、与他人共同控制、具有重大影响的企业与三元生物构成或可能构成同业竞争时，就该等构成同业竞争之业务的受托管理（或承包经营、租赁经营）或收购，三元生物在同等条件下享有优先权。本人为三元生物实际控制人期间，本承诺函为有效之承诺函。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向三元生物赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东及实际控制人聂在建、持有公司股份的股东鲁信资本、持有公司股份的股东吕熙安	减少和规范关联交易承诺	1、本承诺人将严格遵守法律、法规、规范性文件、公司章程及公司关联交易制度的规定，不为本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业在与公司的关联交易中谋取不正当利益。2、本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业将减少并尽量避免与公司发生关联交易。在进行确有必要且无法规避的关联交易时，本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业将按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律、法规、规章等规范性文件及公司章程的规定履行交易程序及信息披露义务，保证不利用关联交易损害公司及其他股东的利益。3、本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业保证不发生违规占用公司的资金或资产，不以任何理由要求公司及其控股、参股子公司为本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业提供任何形式的担保。4、如违反上述承诺，本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业将立即停止与公司进行的关联交易，并承担相应的法律责任，包括但不限于赔偿由此给公司及其他股东造成的全部损失。	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东三元生物科技股份有限公司	未履行承诺约束措施的承诺	1、如果三元生物未履行招股说明书披露的三元生物作出的公开承诺事项，三元生物将在中国证监会指定媒体上公开说明未履行承诺的具体原因并向三元生物股东和社会公众投资者道歉。2、如果三元生物未履行相关承诺事项，将提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的利益，并将上述补充承诺或替代承诺提交三元生物股东大会审议。3、如果因三元生物未履行相关承诺事项给投资者造成损失的，三元生物将依法承担赔偿责任。4、如果因未履行相关承诺事项而被有关机构/部门作出相应处罚/决定，三元生物将严格依法执行该等处罚/决定。5、在三元生物完全消除其未履行相关承诺事项不利影响之前，三元生物不以任何形式向董事、监事及高级管理人员增加薪资或津贴。	2022年02月10日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司控股股东及实际控制人聂在建、董事、监事及高级管理人员	未履行承诺约束措施的承诺	1、如果本人未履行招股说明书披露的本人作出的公开承诺事项，本人将在三元生物股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未履行承诺的具体原因并向三元生物股东和社会公众投资者道歉。2、如果因本人未履行相关承诺事项给三元生物或者其他投资者造成损失的，本人将依法承担赔偿责任。如果本人未承担前述赔偿责任的，本人直接或间接持有的三元生物股份在本人履行完毕前述赔偿责任之前不得转让，同时三元生物有权扣减本人所获分配的现金红利用于承担前述赔偿责任。3、在本人作为三元生物的股东/董事/监事/高级管理人员期间，如果三元生物未能履行招股说明书披露的承诺事项，给投资者造成损失的，经证券监管部门或司法机关等有权部门认定本人应承担责任的，本人承诺依法承担赔偿责任。	2022年02月10日	长期	正常履行

首次公开发行或再融资时所作承诺	山东三元生物科技股份有限公司	公司股东情况的承诺	发行人股东不存在以下情形：1、法律法规规定禁止持股的主体直接或间接持有发行人股份；2、本次发行的中介机构或其负责人、高级管理人员、经办人员直接或间接持有发行人股份；3、以发行人股权进行不当利益输送的情形。	2022年02月10日	长期	正常履行
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
滨州三元家纺有限公司	公司与关联方滨州三元家纺有限公司为同一实际控制人控制下的企业	接受关联方劳务服务（污水处理）	委托关联方代为进行污水处理	市场定价	若污水处理量不超出 2000 m <sup>3</sup> /天，按照单价 8 元/吨（污水量 ≤ 2000 m <sup>3</sup> /天）支付处理费用，若污水处理量	82.24	100.00%	400	否	银行结算	若污水处理量不超出 2000 m <sup>3</sup> /天，按照单价 8 元/吨（污水量 ≤ 2000 m <sup>3</sup> /天）支付处理费用，若污水处理量	2023 年 04 月 27 日	巨潮咨询网（www.cninfo.com.cn）《关于预计 2023 年度日常关联交易的公告》（公告编号：2023-022）

					超出 2000 m <sup>3</sup> / 天, 超出 部分 按照 单价 15 元/ 吨 (污 水量 > 2000 m <sup>3</sup> / 天)						超出 2000 m <sup>3</sup> / 天, 超出 部分 按照 单价 15 元/ 吨 (污 水量 > 2000 m <sup>3</sup> / 天)		
合计				--	--	82.24	--	400	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的,在报告期内的实际履行情况(如有)				不适用									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因(如适用)				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

### 3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
山东三元生物科技股份有限公司	HHOYA. B. V	17,550,792.00	履行完毕	2,339,409.14	17,550,792.00	已全部回款	否	否
山东三元生物科技股份有限公司	NURA USA LLC	82,704,625.00	正在执行	5,202,014.67	10,493,787.40	814,130.83	否	否
山东三元生物科技股份有限公司	HHOYA. B. V	10,622,280.24	履行完毕	9,273,628.48	9,273,628.48	2,708,912.60	否	否

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。



## 十三、其他重大事项的说明

☑适用 ☐不适用

序号	重大事项内容	召开会议及议案	披露日期	公告索引
1	同意公司在不影响募集资金投资项目建设和保证募集资金安全使用的前提下，拟使用不超过 240,000 万元人民币暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。使用期限自公司 2023 年第一次临时股东大会会议审议通过之日起 12 个月内有效，在上述投资额度和使用期限内资金可滚动使用。	2023 年 2 月 8 日召开的第四届董事会十四次会议、第四届监事会第十一次会议及 2023 年 2 月 24 日召开的 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于使用部分暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理的议案》	2023 年 2 月 9 日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn） 《关于使用部分暂时闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理的公告》（公告编号：2023-009）
2	同意公司在不影响正常生产、经营及确保资金安全的前提下，拟使用不超过 220,000 万元人民币暂时闲置自有资金进行现金管理。使用期限自公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过之日起 12 个月内有效，如单笔交易的存续期超过了上述决议有效期，则有效期自动延续至单笔交易到期时止，在上述投资额度和使用期限内资金可滚动使用。	2023 年 2 月 8 日召开的第四届董事会十四次会议、第四届监事会第十一次会议及 2023 年 2 月 24 日召开的 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于使用部分暂时闲置自有资金进行现金管理的议案》	2023 年 2 月 9 日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn） 《关于使用部分暂时闲置自有资金进行现金管理的公告》（公告编号：2023-010）
3	公司以 2022 年 12 月 31 日公司总股本 202,325,700 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 7.00 元（含税），共计派发 141,627,990.00 元，不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。	2023 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十二次会议及 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会，会议审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》	2023 年 4 月 27 日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn） 《关于 2022 年度利润分配预案的公告》（公告编号：2023-021）
4	大华会计师事务所具备证券、期货相关业务执业资格，具备多年为上市公司提供优质审计服务的经验和能力，能够满足公司建立健全内部控制和财务审计工作的要求。为保持审计工作的连续性和稳定性，公司拟续聘大华会计师事务所为公司 2023 年度审计机构。	2023 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十二次会议及 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会，会议审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》	2023 年 4 月 27 日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn） 《关于续聘 2023 年度审计机构的公告》（公告编号：2023-024）
5	本次权益分派方案：以公司现有总股本 202,325,700 股为基数，向全体股东每 10 股派 7.00 元人民币现金，不送红股，不以资本公积金转增股本。本次权益分派股权登记日为：2023 年 6 月 20 日，除权除息日为：2023 年 6 月 21 日。	2023 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十二次会议及 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会，会议审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》	2023 年 6 月 14 日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn） 《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-034）

#### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	151,744,200	75.00%				-51,510,825	-51,510,825	100,233,375	49.54%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	151,744,200	75.00%				-51,510,825	-51,510,825	100,233,375	49.54%
其中：境内法人持股	30,180,000	14.92%				-30,180,000	-30,180,000	0	0.00%
境内自然人持股	121,564,200	60.08%				-21,330,825	-21,330,825	100,233,375	49.54%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	50,581,500	25.00%				51,510,825	51,510,825	102,092,325	50.46%
1、人民币普通股	50,581,500	25.00%				51,510,825	51,510,825	102,092,325	50.46%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	202,325,700	100.00%				0	0	202,325,700	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

持有公司首次公开发行前已发行的部分股份的股东按照其在《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》和《首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》做出的承诺，解除其持有的首发前限售股。具体内容详见公司于2023年2月7日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于首次公开发行前已发行的部分股份解除限售并上市流通的公告》（公告编号：2023-005）。

股份变动的批准情况

适用 不适用

公司于 2023 年 2 月 7 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了《关于首次公开发行前已发行的部分股份解除限售并上市流通的公告》（公告编号：2023-005）。本次解除限售股东户数共计 41 户，解除限售股份的数量为 52,045,200 股，占公司总股本的 25.72%。本次解除限售的股份中公司监事合计持有 712,500 股，根据相关法律法规及《公司章程》的规定，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有的三元生物股份总数的 25%，实际可上市流通的股份数量为 178,125 股，继续锁定的股份数量为 534,375 股，本次解限售实际可上市流通数量为 51,510,825 股。截至报告期末，有限售条件股由期初 151,744,200 股变更为 100,233,375 股，无限售条件股份由期初 50,581,500 股变更为 102,092,325 股。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
聂在建	92,946,000	0	0	92,946,000	首发前限售股	2025 年 8 月 10 日
山东鲁信祺晟投资管理有限公司—山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	24,780,000	24,780,000	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
吕熙安	12,852,000	12,852,000	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
山东科信创业投资有限责任公司	5,400,000	5,400,000	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
李德春	2,880,000	0	0	2,880,000	首发前限售股	2023 年 8 月 10 日
张言杰	2,206,697	2,206,697	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
程保华	2,028,000	0	0	2,028,000	首发前限售股	2023 年 8 月 10 日
孙鲁杰	1,570,500	1,570,500	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
聂玉好	1,365,000	0	0	1,365,000	首发前限售股	2025 年 2 月 10 日
韩晓峰	1,065,000	1,065,000	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
程金华	945,000	945,000	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
崔振乾	682,500	682,500	511,875	511,875	高管锁定股	任职期间每年持股总数的 25%可流通
项树仁	602,400	602,400	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日
戴彦琳	525,000	525,000	0	0	首发前限售股	2023 年 2 月 10 日

崔玉怀	510,000	510,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
李桂芹	240,600	240,600	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
曹颖	210,000	0	0	210,000	首发前限售股	2023年8月10日
张国强	157,200	157,200	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
郑海军	120,000	0	0	120,000	首发前限售股	2023年8月10日
吴玉常	90,600	90,600	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
韦红夫	75,000	0	0	75,000	首发前限售股	2023年8月10日
吴敬远	75,000	75,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
项树民	74,400	74,400	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
郭玉国	72,000	72,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
于俊玲	60,000	0	0	60,000	首发前限售股	2023年8月10日
安洪江	30,000	30,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
乍德才	30,000	30,000	22,500	22,500	高管锁定股	任职期间每年持股总数的25%可流通
李广喜	30,000	30,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
赵艳平	30,000	30,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
盖晓燕	24,000	24,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
崔鲁朋	15,000	0	0	15,000	首发前限售股	2023年8月10日
谢德广	9,900	9,900	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
张一鹏	9,000	9,000	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
杨超望	4,800	4,800	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
王燕舞	4,500	4,500	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
庄雪艳	4,500	4,500	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
卢建龙	4,350	4,350	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
刘大富	3,750	3,750	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
王成文	2,250	2,250	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
舒国谋	2,250	2,250	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
蒋洪庆	2,175	2,175	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
林城华	1,225	1,225	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
曾海林	1,050	1,050	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
张昫辰	750	750	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
郭炳凌	603	603	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
陈腾	450	450	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
游晓辉	300	300	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
杨伟健	150	150	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
王明霞	150	150	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
谢华	150	150	0	0	首发前限售股	2023年2月10日
合计	151,744,200	52,045,200	534,375	100,233,375	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		18,683	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0		
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
聂在建	境内自然人	45.94%	92,946,000	0	92,946,000	0		
山东鲁信祺晟投资管理有限公司—山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他	10.26%	20,765,200	-4,014,800	0	20,765,200		
吕熙安	境内自然人	6.35%	12,852,000	0	0	12,852,000		
#上海通怡投资管理有限公司—通怡新享 16 号私募证券投资基金	其他	2.67%	5,405,500	5,405,500	0	5,405,500		
李德春	境内自然人	1.42%	2,880,000	0	2,880,000	0		
#深圳市南方鑫泰私募证券投资基金管理有限公司—南方鑫泰—私募学院菁英 145 号基金	其他	1.39%	2,809,645	1,123,000	0	2,809,645		
#王美花	境内自然人	1.35%	2,740,895	1,306,817	0	2,740,895		
#王申	境内自然人	1.04%	2,110,625	818,950	0	2,110,625		
程保华	境内自然人	1.00%	2,028,000	0	2,028,000	0		
北京益安资本管理有限公司—益安地风 13 号私募证券投资基金	其他	0.99%	2,004,600	2,004,600	0	2,004,600		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的	不适用							

说明			
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
山东鲁信祺晟投资管理有限公司—山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	20,765,200	人民币普通股	20,765,200
吕熙安	12,852,000	人民币普通股	12,852,000
#上海通怡投资管理有限公司—通怡新享 16 号私募证券投资基金	5,405,500	人民币普通股	5,405,500
#深圳市南方鑫泰私募证券投资基金管理有限公司—南方鑫泰—私募学院菁英 145 号基金	2,809,645	人民币普通股	2,809,645
#王美花	2,740,895	人民币普通股	2,740,895
#王申	2,110,625	人民币普通股	2,110,625
北京益安资本管理有限公司—益安地风 13 号私募证券投资基金	2,004,600	人民币普通股	2,004,600
#叶福祥	1,566,809	人民币普通股	1,566,809
#深圳市南方鑫泰私募证券投资基金管理有限公司—南方鑫泰淦瓊成长私募证券投资基金	1,554,823	人民币普通股	1,554,823
#深圳市南方鑫泰私募证券投资基金管理有限公司—南方鑫泰 5 号私募基金	1,137,258	人民币普通股	1,137,258
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	<p>前 10 名无限售流通股股东中，南方鑫泰—私募学院菁英 145 号基金、南方鑫泰淦瓊成长私募证券投资基金和南方鑫泰 5 号私募基金均为同一私募基金管理人深圳市南方鑫泰私募证券投资基金管理有限公司。</p> <p>除上述关系外，公司未知前 10 名无限售流通股股东之间是否存在关联关系或一致行动关系，也未知前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。</p>		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	<p>1、公司股东上海通怡投资管理有限公司—通怡新享 16 号私募证券投资基金通过普通账户持有 311,300 股，通过中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 5,094,200 股，实际合计持有 5,405,500 股。</p> <p>2、公司股东深圳市南方鑫泰私募证券投资基金管理有限公司—南方鑫泰—私募学院菁英 145 号基金通过普通账户持有 0 股，通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,809,645 股，实际合计持有 2,809,645 股。</p> <p>3、公司股东王美花通过普通账户持有 86,900 股，通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,653,995 股，实际合计持有 2,740,895 股。</p> <p>4、公司股东王申通过普通账户持有 828,045 股，通过万联证券股份有限公司客户信用交易</p>		

担保证券账户持有 1,282,580 股，实际合计持有 2,110,625 股。

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增 持股份 数量 (股)	本期减 持股份 数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授予的限制性股票数量 (股)	本期被授予的限制性股票数量 (股)	期末被授予的限制性股票数量 (股)
聂在建	董事长	现任	92,946,000	0	0	92,946,000	0	0	0
李德春	董事、总工程师	现任	2,880,000	0	0	2,880,000	0	0	0
曹颖	董事	现任	210,000	0	0	210,000	0	0	0
韦红夫	董事	现任	75,000	0	0	75,000	0	0	0
郑海军	董事	现任	120,000	0	0	120,000	0	0	0
崔鲁朋	董事	现任	15,000	0	0	15,000	0	0	0
赵春海	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
杨公随	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
朱宁	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
崔振乾	监事会主席	现任	682,500	0	170,625	511,875	0	0	0
乍德才	监事	现任	30,000	0	0	30,000	0	0	0
朱秀叶	职工代表监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
程保华	总经理	现任	2,028,000	0	0	2,028,000	0	0	0
于俊玲	财务总监	现任	60,000	0	0	60,000	0	0	0
高亮	董事会秘书	现任	0	0	0	0	0	0	0
合计	--	--	99,046,500	0	170,625	98,875,875	0	0	0

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。



## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	104,741,166.72	489,042,093.26
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		104,000.00
应收账款	46,203,156.75	51,006,314.70
应收款项融资		
预付款项	10,190,849.29	4,203,469.87
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,901,305.78	5,080,025.10
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	101,097,586.23	96,773,817.99
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	12,721,870.75	23,158,117.86
流动资产合计	281,855,935.52	669,367,838.78
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	59,379,762.98	60,156,008.48
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	889,865,368.71	827,853,787.66
在建工程	86,267,131.24	125,128,584.64
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	48,162,481.95	48,728,383.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	3,346,799,112.21	3,138,684,738.73
非流动资产合计	4,430,473,857.09	4,200,551,502.51
资产总计	4,712,329,792.61	4,869,919,341.29
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	88,776,016.39	102,117,165.58
应付账款	50,602,619.03	82,196,403.53
预收款项		
合同负债	1,813,616.58	4,218,048.56
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	5,403,994.39	7,398,487.10
应交税费	7,925,456.39	2,151,440.35
其他应付款	555,226.00	9,261,643.30
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	40,967.61	168,055.26
流动负债合计	155,117,896.39	207,511,243.68
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	788,221.94	855,221.96
递延所得税负债	43,958,579.93	40,776,829.24
其他非流动负债		
非流动负债合计	44,746,801.87	41,632,051.20
负债合计	199,864,698.26	249,143,294.88
所有者权益：		
股本	202,325,700.00	202,325,700.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,517,613,730.51	3,517,613,730.51
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	67,082,644.25	67,082,644.25
一般风险准备		
未分配利润	725,443,019.59	833,753,971.65
归属于母公司所有者权益合计	4,512,465,094.35	4,620,776,046.41
少数股东权益		
所有者权益合计	4,512,465,094.35	4,620,776,046.41
负债和所有者权益总计	4,712,329,792.61	4,869,919,341.29

法定代表人：聂在建    主管会计工作负责人：于俊玲    会计机构负责人：李慧慧

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	104,471,029.91	488,713,705.25
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		104,000.00
应收账款	46,203,156.75	51,006,314.70

应收款项融资		
预付款项	10,146,839.19	4,148,809.87
其他应收款	6,881,175.28	5,055,056.60
其中：应收利息		
应收股利		
存货	101,097,586.23	96,773,817.99
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	12,146,770.87	22,796,244.45
流动资产合计	280,946,558.23	668,597,948.86
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	64,379,762.98	65,156,008.48
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	886,448,631.91	825,344,267.67
在建工程	86,267,131.24	125,128,584.64
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	48,162,481.95	48,728,383.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	3,346,799,112.21	3,137,527,238.73
非流动资产合计	4,432,057,120.29	4,201,884,482.52
资产总计	4,713,003,678.52	4,870,482,431.38
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	88,776,016.39	102,117,165.58
应付账款	50,387,769.03	82,164,809.73
预收款项		
合同负债	1,813,616.58	4,218,048.56
应付职工薪酬	5,317,302.79	7,311,382.10
应交税费	7,925,256.19	2,151,151.61

其他应付款	551,400.00	9,245,248.38
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	40,967.61	168,055.26
流动负债合计	154,812,328.59	207,375,861.22
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	788,221.94	855,221.96
递延所得税负债	43,364,828.08	40,149,500.62
其他非流动负债		
非流动负债合计	44,153,050.02	41,004,722.58
负债合计	198,965,378.61	248,380,583.80
所有者权益：		
股本	202,325,700.00	202,325,700.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,517,613,730.51	3,517,613,730.51
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	67,082,644.25	67,082,644.25
未分配利润	727,016,225.15	835,079,772.82
所有者权益合计	4,514,038,299.91	4,622,101,847.58
负债和所有者权益总计	4,713,003,678.52	4,870,482,431.38

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	235,313,762.07	457,277,469.85
其中：营业收入	235,313,762.07	457,277,469.85
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	261,019,478.18	370,724,936.84
其中：营业成本	235,035,340.17	359,886,424.80

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,212,702.36	845,034.14
销售费用	2,444,127.30	2,665,035.77
管理费用	6,882,274.83	6,421,768.75
研发费用	21,561,358.95	22,192,798.83
财务费用	-6,116,325.43	-21,286,125.45
其中：利息费用		
利息收入	3,750,180.62	7,012,399.43
加：其他收益	579,858.67	6,267,000.02
投资收益（损失以“-”号填列）	56,393,296.16	45,460,151.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-776,245.50	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,910,083.32	
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）	-46,395.05	111,565.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5,164,409.36	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	36,385,453.03	138,391,249.83
加：营业外收入	113,959.60	167,419.48
减：营业外支出	624.00	2,012,353.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36,498,788.63	136,546,315.40
减：所得税费用	3,181,750.69	17,366,758.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,317,037.94	119,179,557.14
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,317,037.94	119,179,557.14
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)	33,317,037.94	119,179,557.14
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		
归属母公司所有者的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		
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	33,317,037.94	119,179,557.14
归属母公司所有者的综合收益总额	33,317,037.94	119,179,557.14
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	0.16	0.61
(二) 稀释每股收益	0.16	0.61

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：聂在建 主管会计工作负责人：于俊玲 会计机构负责人：李慧慧

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	235,313,762.07	457,277,469.85
减：营业成本	235,035,340.17	359,886,424.80
税金及附加	1,212,336.84	844,215.14
销售费用	2,421,473.57	2,665,035.77
管理费用	6,602,307.62	6,160,445.13
研发费用	21,571,312.44	22,104,354.06
财务费用	-6,116,423.62	-21,283,756.14

其中：利息费用		
利息收入	3,749,818.25	7,009,600.74
加：其他收益	567,858.67	6,267,000.02
投资收益（损失以“-”号填列）	56,393,296.16	45,460,151.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-776,245.50	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,910,083.32	
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）	-46,545.05	111,565.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5,164,409.36	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	36,666,434.19	138,739,467.91
加：营业外收入	113,959.60	167,419.48
减：营业外支出	624.00	2,012,332.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36,779,769.79	136,894,554.60
减：所得税费用	3,215,327.46	17,366,758.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,564,442.33	119,527,796.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,564,442.33	119,527,796.34
（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	33,564,442.33	119,527,796.34
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.17	0.61
（二）稀释每股收益	0.17	0.61

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	247,076,292.14	542,810,654.21
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	39,949,275.33	51,443,105.77
收到其他与经营活动有关的现金	6,068,829.49	13,297,028.49
经营活动现金流入小计	293,094,396.96	607,550,788.47
购买商品、接受劳务支付的现金	245,085,461.75	524,376,377.92
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	27,700,738.38	27,810,523.30
支付的各项税费	11,585,570.16	18,476,618.69
支付其他与经营活动有关的现金	8,476,849.01	4,529,999.99
经营活动现金流出小计	292,848,619.30	575,193,519.90
经营活动产生的现金流量净额	245,777.66	32,357,268.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	150,000,000.00	780,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,953,458.32	6,403,383.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	960,000.00	20,943,633.37
投资活动现金流入小计	152,913,458.32	807,347,016.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,708,972.89	178,763,882.22
投资支付的现金	300,036,666.67	3,790,000,000.00
质押贷款净增加额		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	9,580,000.00	18,383,791.87
投资活动现金流出小计	397,325,639.56	3,987,147,674.09
投资活动产生的现金流量净额	-244,412,181.24	-3,179,800,657.69
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		3,567,762,730.40
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		3,567,762,730.40
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	135,121,770.00	125,031,979.80
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		23,047,496.08
筹资活动现金流出小计	135,121,770.00	148,079,475.88
筹资活动产生的现金流量净额	-135,121,770.00	3,419,683,254.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,117,210.53	9,481,328.69
五、现金及现金等价物净增加额	-378,170,963.05	281,721,194.09
加：期初现金及现金等价物余额	468,509,018.68	257,942,221.71
六、期末现金及现金等价物余额	90,338,055.63	539,663,415.80

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	247,076,292.14	542,810,654.21
收到的税费返还	39,949,275.33	51,443,105.77
收到其他与经营活动有关的现金	6,056,467.12	13,294,229.80
经营活动现金流入小计	293,082,034.59	607,547,989.78
购买商品、接受劳务支付的现金	244,471,364.82	524,376,377.92
支付给职工以及为职工支付的现金	26,952,386.78	27,689,393.30
支付的各项税费	11,584,990.20	18,475,878.49
支付其他与经营活动有关的现金	9,839,907.73	4,292,578.16
经营活动现金流出小计	292,848,649.53	574,834,227.87
经营活动产生的现金流量净额	233,385.06	32,713,761.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	150,000,000.00	780,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,953,458.32	6,403,383.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	960,000.00	20,943,633.37
投资活动现金流入小计	152,913,458.32	807,347,016.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,638,329.09	176,023,886.99
投资支付的现金	300,036,666.67	3,795,000,000.00
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	9,580,000.00	18,383,791.87
投资活动现金流出小计	397,254,995.76	3,989,407,678.86
投资活动产生的现金流量净额	-244,341,537.44	-3,182,060,662.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		3,567,762,730.40
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		3,567,762,730.40
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	135,121,770.00	125,031,979.80
支付其他与筹资活动有关的现金		23,047,496.08
筹资活动现金流出小计	135,121,770.00	148,079,475.88
筹资活动产生的现金流量净额	-135,121,770.00	3,419,683,254.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,117,210.53	9,481,328.69
五、现金及现金等价物净增加额	-378,112,711.85	279,817,682.66
加：期初现金及现金等价物余额	468,180,630.67	257,942,221.71
六、期末现金及现金等价物余额	90,067,918.82	537,759,904.37

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	202,325,700.00				3,517,613,730.51					67,082,644.25		833,753,971.65	4,620,776,046.41	4,620,776,046.41	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	202,325,700.00				3,517,613,730.51					67,082,644.25		833,753,971.65	4,620,776,046.41	4,620,776,046.41	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填												-108,310.952.	108,310.952.	-108,310.952.	

列)											06		06		06
(一) 综合收益总额											33,317,037.94		33,317,037.94		33,317,037.94
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-141,627,990.00		-141,627,990.00		-141,627,990.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-141,627,990.00		-141,627,990.00		-141,627,990.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															

6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	202,325,700.00				3,517,613,730.51				67,082,644.25		725,443,019.59		4,512,465,094.35		4,512,465,094.35

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	101,162,800.00				72,131,990.11				50,581,400.00		821,452,374.56		1,045,328,564.67		1,045,328,564.67
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	101,162,800.00				72,131,990.11				50,581,400.00		821,452,374.56		1,045,328,564.67		1,045,328,564.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	101,162,900.00				3,445,481,740.40						-15,704,242.86		3,530,940,397.54		3,530,940,397.54
(一) 综合收益总额											119,179,557.14		119,179,557.14		119,179,557.14
(二) 所有者投入和减少资本	33,721,000.00				3,534,041,730.40								3,567,762,730.40		3,567,762,730.40

1. 所有者投入的普通股	33,721,000.00				3,534,041,730.40								3,567,762,730.40		3,567,762,730.40
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配										-134,883,800.00			-134,883,800.00		-134,883,800.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配										-134,883,800.00			-134,883,800.00		-134,883,800.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转	67,441,900.00				-67,441,900.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	67,441,900.00				-67,441,900.00										
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提															



取															
2. 本期使用															
(六) 其他					- 21,1 18,0 90.0 0							- 21,1 18,0 90.0 0		- 21,1 18,0 90.0 0	
四、本期末余额	202,325,700.00				3,517,613.73 0.51				50,581.40			805,748.131 70		4,576,268.96 2.21	4,576,268.96 2.21

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	202,325,700.00				3,517,613.730.51				67,082,644.25	835,079,772.82		4,622,101.847.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	202,325,700.00				3,517,613.730.51				67,082,644.25	835,079,772.82		4,622,101.847.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-108,063.547.67		-108,063.547.67
（一）综合收益总额										33,564,442.33		33,564,442.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支												

付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-		-	
									141,627,990.00		141,627,990.00	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配									-		-	
									141,627,990.00		141,627,990.00	
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	202,325,700.00				3,517,613,730.51				67,082,644.25	727,016,225.15		4,514,038,299.91

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	其他	所有者权益合
		优先股	永续债	其他								

											计
一、上年年末余额	101,162,800.00				72,131,990.11				50,581,400.00	821,452,374.56	1,045,328,564.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	101,162,800.00				72,131,990.11				50,581,400.00	821,452,374.56	1,045,328,564.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	101,162,900.00				3,445,481,740.40				-15,356,003.66	-	3,531,288,636.74
（一）综合收益总额									119,527,796.34		119,527,796.34
（二）所有者投入和减少资本	33,721,000.00				3,534,041,730.40						3,567,762,730.40
1. 所有者投入的普通股	33,721,000.00				3,534,041,730.40						3,567,762,730.40
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									-134,883,800.00		-134,883,800.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-134,883,800.00		-134,883,800.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	67,441,900.00				-67,441,900.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	67,441,900.00				-67,441,900.00						

					00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					- 21,118,090.00							- 21,118,090.00
四、本期期末余额	202,325,700.00				3,517,613,730.51			50,581,400.00	806,096,370.90			4,576,617,201.41

### 三、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），前身为滨州三元生物科技有限公司（以下简称“三元有限”），注册地为滨州市滨北张富路 89 号，法定代表人为聂在建，公司经营范围：生物制品的研发；食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖制品生产、销售（有效期限以许可证为准）；自发电和热力的生产、销售；经营本企业产品的出口及本企业生产、科研所需的原辅料（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）。

##### 1、公司历史沿革情况如下：

###### （1）有限公司阶段

2007 年 1 月 26 日，滨州三元家纺有限公司出资设立滨州三元生物科技有限公司，三元有限注册资本 150.00 万元。2007 年 1 月 25 日，滨州三元家纺有限公司以货币资金出资 30.00 万元，业经山东东慧会计师事务所有限公司以鲁东会师咨验字（2007）第 001 号验资报告验证。

2007 年 5 月 5 日，经三元有限股东会决议通过，三元有限申请注册资本增加 850.00 万元，全部由滨州三元家纺有限公司以货币资金出资，本次实缴出资共 970.00 万元业经山东东慧会计师事务所以鲁东会师咨验字（2007）第 017 号验资报告验证。

2012 年 10 月 15 日，经三元有限股东会决议通过：滨州三元家纺有限公司将其持有的三元有限全部股权分别转让给聂在建、吕熙安、延寿金，转让完毕后聂在建持有三元有限股权 787.00 万元，吕熙安持有三元有限股权 185.00 万元，延寿金持有三元有限股权 28.00 万元。同时三元有限注册资本增加至 2,000.00 万元，分别由聂在建、吕熙安、延寿金、山

东科信创业投资有限公司、程金华、孙鲁杰、程保华、李德春以货币资金增资。本次增资业经山东黄河有限责任会计师事务所以鲁黄会验字（2012）68 号验资报告验证。

（2）整体变更为股份有限公司

2012 年 11 月 14 日，经三元有限股东会决议通过，三元有限以截止 2012 年 10 月 31 日的净资产 26,325,783.98 元折股，整体变更为股份有限公司，折合股本 2,000.00 万元，超出部分 6,325,783.98 元计入资本公积。上述事项业经山东黄河有限责任会计师事务所以鲁黄会验字{2012}第 71 号验资报告验证。2012 年 11 月 23 日，公司领取了滨州市工商行政管理局颁发的注册号为 371600018011746 的新的《企业法人营业执照》。

（3）变更为股份有限公司后第一次增资

2015 年 5 月 27 日，根据公司股东大会决议及公司章程，本公司申请增加注册资本 1,000.00 万元，由聂在建等 12 位自然人以货币资金出资。变更完毕后，公司注册资本增加为 3,000.00 万元，股本 3,000.00 万元。

（4）公司在股转公司挂牌期间情况

2015 年 12 月 18 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东三元生物股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7885 号），公司股票在股转公司挂牌公开转让。2020 年 10 月 21 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东三元生物科技股份有限公司终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]3216 号），公司股票在股转公司终止挂牌。公司在股转公司挂牌期间股本变动情况如下：

2016 年 10 月 28 日，根据公司 2016 年第五次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司申请增加的注册资本人民币 742.8 万元，分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等 15 位股东以现金出资认购，增资完毕后，本公司注册资本为 3,742.80 万元，股本为 3,742.80 万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]001169 号验资报告验证。

2017 年 4 月 20 日，根据 2016 年度股东大会决议，对 2016 年进行利润分配，以 2016 年 12 月 31 日股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，转增完毕后，公司注册资本变更为 4,491.36 万元，股本为 4,491.36 万元。

2017 年 8 月 16 日，根据公司 2017 年度第三次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 375.4 万元，分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等 17 位股东以现金出资认购，增资完毕后，公司注册资本为 4,866.76 万元，股本为 4,866.76 万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2017]000653 号验资报告验证。

2019 年 5 月 7 日，根据公司 2018 年度股东大会决议和修改后章程的规定，以 2018 年 12 月 31 日股本为基数，向全体股东每 10 股送红股 10 股，转增完毕后，公司注册资本变更为 9,733.52 万元，股本为 9,733.52 万元。

根据公司 2019 年度第六次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 382.76 万元，分别由聂在建等 26 位股东以现金出资认购，增资完毕后，公司注册资本为 10,116.28 万元，股本为 10,116.28 万元。本次增资业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字(2019)第 6817 号验资报告验证。

（5）2020 年 10 月 27 日，根据山东省滨州市中级人民法院 2020 年 9 月 17 日出具的“（2020）鲁 16 执 321 号”执行裁定，股东延寿金持有的 1,688,000 股变更登记到聂在建名下。本次变更后，公司实际控制人聂在建持有公司 61,964,000 股股份，占股份总数的比例为 61.2518%。

（6）根据 2020 年第九次临时股东大会和中国证券监督管理委员会《关于同意山东三元生物科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕4073 号），公司首次公开发行 3,372.10 万股人民币普通股（A 股）股票。2022 年 1 月 28 日，公司通过公开发行股份增加注册资本人民币 33,721,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 134,883,800.00 元。

（7）2022 年 5 月 18 日，公司 2021 年年度股东大会审议通过了《2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以 2022 年 3 月 31 日公司总股本 134,883,800 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 10.00 元（含税），

共计派发 134,883,800.00 元，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 67,441,900 股，转增后总股本为 202,325,700 股。

本公司注册地址：山东省滨州市滨北张富路 89 号，总部地址：山东省滨州市滨北张富路 89 号，实际控制人为：聂在建。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

公司属食品制造行业，主要产品为赤藓糖醇、阿洛酮糖等食品添加剂的生产、销售。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

具体会计政策和会计估计提示：

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收账款坏账准备、金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、营业周期

营业周期是指企业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

采用人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。



因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易日发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

## 10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

#### 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

#### 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3、金融资产和金融负债的终止确认

### （1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

#### 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7、金融资产及金融负债的抵销



金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失。
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	相同账龄的商业承兑汇票具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明将无法按照应收账款的原有条款收回的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于账龄组合的应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

应收账款

账龄	预期信用损失率
3 个月以内	0.00%
3 个月-1 年(含 1 年)	3.00%

账龄	预期信用损失率
1-2 年(含 2 年)	10.00%
2-3 年(含 3 年)	20.00%
3-4 年(含 4 年)	50.00%
4-5 年(含 5 年)	80.00%
5 年以上	100.00%

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值

### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### 15、存货

#### 1、存货的分类

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

#### 2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## 16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值。

## 17、合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照

履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

### 1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

### 2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 19、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值。

## 20、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五之 10、金融工具之 6、金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的长期应收款单独确定其信用损失。

## 21、长期股权投资

### 1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3、长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

### 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 22、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法及使用寿命、预计净残值率计提折旧或进行摊销。

## 23、固定资产

### (1) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	15-25 年	5.00%	3.80%-6.33%
机器设备	年限平均法	9-15 年	5.00%	6.33%-10.56%
运输设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 24、在建工程

### 1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。



## 25、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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 26、使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 27、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

#### 1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
非专有技术	10 年	-
软件使用权	5 年	-

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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，将发生的研究支出全部计入当期损益。

## 28、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 29、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 30、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 31、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，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。

### 32、预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 33、股份支付

#### 1、股份支付的种类

本公司的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。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### 3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### 4、会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

### 34、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1、符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2、同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (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) 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，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，企业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。

3、会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### 35、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1、收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。

当履约进度不能合理确定时，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。

## 2、收入确认的具体方法：

本公司主营业务包括销售赤藓糖醇、复配糖及其他，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

内销产品收入确认条件：公司根据合同约定将货物发出，对方客户收到货物，在签收单上签字时即转移货物控制权确认收入；

外销产品收入确认条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单及海关出口报关单确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 36、政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

#### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。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；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### (4) 政府补助采用总额法核算。

## 37、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

## 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 38、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。



应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### 39、其他重要的会计政策和会计估计

#### 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 40、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

### 41、其他

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入	13%

城市维护建设税	实缴流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	技术服务	6%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
水利建设基金*	应交流转税	0%

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
山东三元生物科技股份有限公司	15%
三元生物工程研究（天津）有限公司	25%

## 2、税收优惠

1、本公司于 2022 年 12 月 12 日取得了山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号为 GR202237007191，认定有效期三年。根据有关规定，本公司 2022-2024 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

2、根据（鲁财税法[2021]6 号）《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期公告》中关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税，该政策延长期限至 2025 年 12 月 31 日。

### 3、其他说明

公司出口产品执行“免、抵、退”的退税政策，本报告期内公司产品执行 13% 的退税率。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,770.20	833.47
银行存款	90,329,285.43	468,508,185.21
其他货币资金	14,403,111.09	20,533,074.58
合计	104,741,166.72	489,042,093.26
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	14,403,111.09	20,533,074.58

其他说明

其他货币资金期末余额中主要系银行承兑汇票保证金 14,403,111.09 元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额
银行承兑汇票保证金	14,403,111.09
合计	14,403,111.09

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		104,000.00
合计		104,000.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据						104,000.00	100.00%			104,000.00
其中：										
银行承兑汇票组合						104,000.00	100.00%			104,000.00
合计						104,000.00	100.00%			104,000.00

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	46,250,438.28	100.00%	47,281.53	0.10%	46,203,156.75	51,007,651.18	100.00%	1,336.48	0.00%	51,006,314.70
其中：										
账龄组合	46,250,438.28	100.00%	47,281.53	0.10%	46,203,156.75	51,007,651.18	100.00%	1,336.48	0.00%	51,006,314.70
合计	46,250,438.28	100.00%	47,281.53	0.10%	46,203,156.75	51,007,651.18	100.00%	1,336.48	0.00%	51,006,314.70

按组合计提坏账准备：47,281.53

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3个月以内	44,779,763.52	0.00	0.00%
3个月-1年（含1年）	1,425,513.51	42,765.40	3.00%
1-2年（含2年）	45,161.25	4,516.13	10.00%
合计	46,250,438.28	47,281.53	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	46,205,277.03
3个月以内	44,779,763.52
3个月-1年（含1年）	1,425,513.51
1至2年	45,161.25
合计	46,250,438.28

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,336.48	45,945.05				47,281.53
合计	1,336.48	45,945.05				47,281.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	7,053,114.22	15.25%	23,101.61
第二名	6,888,644.17	14.89%	0.00
第三名	5,164,329.84	11.17%	0.00
第四名	3,712,009.07	8.03%	0.00
第五名	3,523,000.00	7.62%	0.00
合计	26,341,097.30	56.96%	

## 4、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,150,450.57	99.60%	4,064,386.85	96.69%
1 至 2 年	14,000.00	0.14%	70,905.00	1.69%
2 至 3 年	6,300.00	0.06%	66,150.50	1.57%
3 年以上	20,098.72	0.20%	2,027.52	0.05%
合计	10,190,849.29		4,203,469.87	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (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	期末余额	占预付款项总额的比例	预付款时间	未结算原因
第一名	1,875,001.95	18.40%	1 年以内	交易未完成
第二名	785,655.00	7.71%	1 年以内	交易未完成
第三名	779,507.79	7.65%	1 年以内	交易未完成
第四名	582,928.85	5.72%	1 年以内	交易未完成
第五名	447,277.02	4.39%	1 年以内	交易未完成

合计	4,470,370.61	43.87%	
----	--------------	--------	--

其他说明：

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,901,305.78	5,080,025.10
合计	6,901,305.78	5,080,025.10

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	277,150.00	313,150.00
备用金	21,143.32	8,577.22
出口退税	6,810,731.96	4,966,579.38
其他	19,336.00	18,324.00
合计	7,128,361.28	5,306,630.60

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	226,605.50			226,605.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	450.00			450.00
2023 年 6 月 30 日余额	227,055.50			227,055.50

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	6,902,061.28
3 个月以内	6,850,211.28
3 个月-1 年（含 1 年）	51,850.00
2 至 3 年	1,000.00
3 年以上	225,300.00

5 年以上	225,300.00
合计	7,128,361.28

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	226,605.50	450.00				227,055.50
合计	226,605.50	450.00				227,055.50

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
出口退税款	应收出口退税	6,810,731.96	3 个月以内	95.54%	0.00
滨州工业园财务结算中心（原工业园区规划建设局）	农民工保证金	225,300.00	5 年以上	3.16%	225,300.00
今麦郎饮品股份有限公司隆尧分公司	保证金	50,000.00	3 个月-1 年	0.70%	1,500.00
高鹏程	备用金	11,152.62	3 个月以内	0.16%	0.00
常德泽	备用金	8,000.00	3 个月以内	0.11%	0.00
合计		7,105,184.58		99.67%	226,800.00

## 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,104,069.71		18,104,069.71	19,722,112.24		19,722,112.24

在产品	35,455,504.14		35,455,504.14	49,573,243.39	3,430,001.53	46,143,241.86
库存商品	44,406,676.15	12,457.93	44,394,218.22	20,143,138.93	1,746,865.76	18,396,273.17
发出商品	3,143,794.16		3,143,794.16	12,512,190.72		12,512,190.72
合计	101,110,044.16	12,457.93	101,097,586.23	101,950,685.28	5,176,867.29	96,773,817.99

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

产品类型	计提存货跌价准备金额
赤藓糖醇	
复配糖	
其他	12,457.93
合计	12,457.93

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,430,001.53	537,715.68		3,967,717.21		
库存商品	1,746,865.76	490,178.22		2,224,586.05		12,457.93
合计	5,176,867.29	1,027,893.90		6,192,303.26		12,457.93

项目	确定可变现净值的具体依据
产成品	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。
在产品	在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的约当产量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。

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		15,365,277.38
增值税留抵税额	12,557,878.90	7,744,816.11
一年内待摊费用	163,991.85	48,024.37
合计	12,721,870.75	23,158,117.86

其他说明：

## 8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或	计提减值准备	其他		



				损益	调整		利润			
一、合营企业										
二、联营企业										
山东沛 学生物 工程有 限公司	60,156, 008.48			- 776,245 .50						59,379, 762.98
小计	60,156, 008.48			- 776,245 .50						59,379, 762.98
合计	60,156, 008.48			- 776,245 .50						59,379, 762.98

## 其他说明

2022年10月，本公司与山东沛学生物工程有限公司签订增资协议，以6,000.00万元取得其20%股权，本公司派驻董事并参与该公司财务和经营政策的决策，对其有重大影响，公司按照权益法对其进行核算。山东沛学生物工程有限公司主营业务：生物技术的开发、技术推广、技术服务；副食调料、食品、茶叶、化妆品、日用品、食品添加剂、洗涤用品、保健食品、美容器材、家居用品、保健器材的批发、零售；国内贸易代理；进出口业务以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。

## 9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	889,865,368.71	827,853,787.66
合计	889,865,368.71	827,853,787.66

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	141,390,340.73	793,787,247.73	1,785,209.16	3,470,293.97	940,433,091.59
2. 本期增加 金额	44,889,801.65	56,040,045.23	82,224.62		101,012,071.50
(1) 购 置		1,115,922.70	82,224.62		1,198,147.32
(2) 在 建工程转入	44,889,801.65	44,011,680.81			88,901,482.46
(3) 企 业合并增加					
(4) 重 分类		10,912,441.72			10,912,441.72
3. 本期减少 金额	10,912,441.72				10,912,441.72
(1) 处 置或报废					
(2) 重	10,912,441.72				10,912,441.72

分类					
4. 期末余额	175,367,700.66	849,827,292.96	1,867,433.78	3,470,293.97	1,030,532,721.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,818,033.91	82,228,956.09	892,512.81	2,006,987.50	97,946,490.31
2. 本期增加 金额	2,650,931.20	24,870,752.42	227,598.90	338,766.21	28,088,048.73
(1) 计 提	2,650,931.20	24,870,752.42	227,598.90	338,766.21	28,088,048.73
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置或报废					
4. 期末余额	15,468,965.11	107,099,708.51	1,120,111.71	2,345,753.71	126,034,539.04
三、减值准备					
1. 期初余额	2,556,655.39	12,076,158.23			14,632,813.62
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置或报废					
4. 期末余额	2,556,655.39	12,076,158.23			14,632,813.62
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	157,342,080.16	730,651,426.22	747,322.07	1,124,540.26	889,865,368.71
2. 期初账面 价值	126,015,651.43	699,482,133.41	892,696.35	1,463,306.47	827,853,787.66

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,120,982.59	424,837.20	2,556,655.39	139,490.00	
机器设备	19,422,579.76	6,473,611.85	12,076,158.23	872,809.68	
合计	22,543,562.35	6,898,449.05	14,632,813.62	1,012,299.68	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	96,909,708.41	手续正在办理中
合计	96,909,708.41	

其他说明

(4) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	73,164,454.52	113,296,746.91
工程物资	13,102,676.72	11,831,837.73
合计	86,267,131.24	125,128,584.64

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2 万吨阿洛酮糖项目	23,489,132.83		23,489,132.83	50,477,424.75		50,477,424.75
年产 5 万吨赤藓糖醇及技术中心项目	25,194,446.83		25,194,446.83	34,505,533.90		34,505,533.90
赤藓糖醇生产设备智能化技术改造项目	22,937,214.48		22,937,214.48	12,401,806.90		12,401,806.90
4517.54KW 分布式光伏发电项目				12,204,976.47		12,204,976.47
2000.13KW 分布式光伏发电项目				2,840,113.44		2,840,113.44
1601.70KW 分布式光伏发电项目				866,891.45		866,891.45
生物法生产功能糖项目	1,543,660.38		1,543,660.38			
合计	73,164,454.52		73,164,454.52	113,296,746.91		113,296,746.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	-------------	----------	------

										额		
年产 2 万吨阿洛酮糖项目	200,000,000.00	50,477,424.75	14,040,699.83	41,028,991.75		23,489,132.83	38.57%	40				其他
年产 5 万吨赤藓糖醇及技术中心项目	770,000,000.00	34,505,533.90	19,389,173.40	28,700,260.47		25,194,446.83	69.81%	70				募股资金
赤藓糖醇生产设备智能化技术改造项目	62,000,000.00	12,401,806.90	11,307,237.33	771,829.75		22,937,214.48	43.84%	45				其他
4517.54KW 分布式光伏发电项目	20,000,000.00	12,204,976.47	142,943.10	12,347,919.57			76.99%	80				其他
2000.13KW 分布式光伏发电项目	8,800,000.00	2,840,113.44	93,750.67	2,933,864.11			41.41%	45				其他
1601.70KW 分布式光伏发电项目	6,500,000.00	866,891.45	2,251,725.36	3,118,616.81			51.31%	55				其他
生物法生产功能糖项目	726,000,000.00		1,543,660.38			1,543,660.38	30.71%	35				其他
合计	1,793,300,000.00	113,296,746.91	48,769,190.07	88,901,482.46		73,164,454.52						

(3) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	13,064,676.72		13,064,676.72	11,793,837.73		11,793,837.73

备用发电机组	760,000.00	722,000.00	38,000.00	760,000.00	722,000.00	38,000.00
合计	13,824,676.72	722,000.00	13,102,676.72	12,553,837.73	722,000.00	11,831,837.73

其他说明：

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	52,354,797.63		800,000.00	261,354.13	53,416,151.76
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	52,354,797.63		800,000.00	261,354.13	53,416,151.76
二、累计摊销					
1. 期初余额	4,325,958.69		312,500.00	49,310.07	4,687,768.76
2. 本期增加金额	524,765.58		15,000.01	26,135.46	565,901.05
(1) 计提	524,765.58		15,000.01	26,135.46	565,901.05
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	4,850,724.27		327,500.01	75,445.53	5,253,669.81
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少					

金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	47,504,073.36		472,499.99	185,908.60	48,162,481.95
2. 期初账面价值	48,028,838.94		487,500.00	212,044.06	48,728,383.00

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

期末公司土地使用权抵押情况如下：

土地坐落	账面净值	权证编号	抵押权人	抵押期限
滨城区滨北街道梧桐十路以北凤凰二路以西*	2,694,155.03	滨国用 2016 第 9713 号	潍坊银行股份有限公司 滨州分行	2021 年 3 月 25 日-2024 年 3 月 25 日
205 国道以西、永莘路以南	11,560,371.57	滨国用 2014 第 9500 号	兴业银行股份有限公司 滨州分行	2021 年 1 月 27 日-2024 年 1 月 26 日
滨城区滨北街道梧桐十路以北渤海五路以东	14,160,546.16	鲁（2020）滨州市不动产权第 0000331 号	潍坊银行股份有限公司 滨州分行	2021 年 1 月 11 日-2024 年 1 月 11 日
合计	28,415,072.76			

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,464,741.29	1,569,716.75	20,759,622.89	3,113,963.98
可抵扣亏损	247,253,151.24	37,087,972.68	220,368,323.93	33,055,248.59
政府补助	300,000.00	45,000.00	300,000.00	45,000.00
合计	258,017,892.53	38,702,689.43	241,427,946.82	36,214,212.57

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税收扣除优惠政策	405,509,072.65	60,812,915.20	422,870,667.64	63,430,600.15
大额存单利息	145,655,694.41	21,848,354.16	90,402,944.40	13,560,441.66
合计	551,164,767.06	82,661,269.36	513,273,612.04	76,991,041.81

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	38,702,689.43		36,214,212.57	
递延所得税负债	38,702,689.43	43,958,579.93	36,214,212.57	40,776,829.24

## 13、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	16,559,973.36		16,559,973.36	13,698,349.89		13,698,349.89
大额存单及利息	3,330,239,138.85		3,330,239,138.85	3,124,986,388.84		3,124,986,388.84
合计	3,346,799,112.21		3,346,799,112.21	3,138,684,738.73		3,138,684,738.73

其他说明：

## 14、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	88,776,016.39	102,117,165.58
合计	88,776,016.39	102,117,165.58

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,871,194.45	26,513,171.76
应付工程设备款	33,543,357.08	48,738,875.56
其他	1,188,067.50	6,944,356.21
合计	50,602,619.03	82,196,403.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
欧电阀门集团有限公司	448,310.00	按合同约定执行
合计	448,310.00	

其他说明：

16、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,813,616.58	4,218,048.56
合计	1,813,616.58	4,218,048.56

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,529,031.32
1 年至 2 年（含 2 年）	60,977.62
2 年至 3 年（含 3 年）	29,735.10
3 年至 4 年（含 4 年）	3,338.21
4 年至 5 年（含 5 年）	190,534.33
5 年以上	
合计	1,813,616.58

2、金额前五名的合同负债情况

单位名称	期末余额	占合同负债总额的比例
第一名	502,915.70	27.73%
第二名	310,853.92	17.14%
第三名	231,225.60	12.75%
第四名	197,697.89	10.90%
第五名	106,194.69	5.86%
合计	1,348,887.80	74.38%

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,398,487.10	23,796,010.91	25,790,503.62	5,403,994.39



二、离职后福利-设定提存计划		1,910,234.76	1,910,234.76	
合计	7,398,487.10	25,706,245.67	27,700,738.38	5,403,994.39

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,472,705.44	21,409,795.86	23,875,178.75	4,007,322.55
2、职工福利费		135,357.57	135,357.57	
3、社会保险费		970,048.42	970,048.42	
其中：医疗保险费		849,534.96	849,534.96	
工伤保险费		117,993.46	117,993.46	
生育保险费		2,520.00	2,520.00	
4、住房公积金		807,654.72	807,654.72	
5、工会经费和职工教育经费	925,781.66	473,154.34	2,264.16	1,396,671.84
合计	7,398,487.10	23,796,010.91	25,790,503.62	5,403,994.39

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,831,109.61	1,831,109.61	
2、失业保险费		79,125.15	79,125.15	
合计		1,910,234.76	1,910,234.76	

其他说明：

## 18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	7,318,386.17	249,704.10
房产税	271,982.37	282,072.39
土地使用税	260,563.20	260,563.20
印花税	74,524.65	1,359,100.66
合计	7,925,456.39	2,151,440.35

其他说明

## 19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	555,226.00	9,261,643.30
合计	555,226.00	9,261,643.30

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质保金	1,400.00	1,400.00
投标保证金	550,000.00	9,170,000.00
代垫款项	3,690.00	58,000.00
其他	136.00	32,243.30
合计	555,226.00	9,261,643.30

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

## 20、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	40,967.61	168,055.26
合计	40,967.61	168,055.26

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

## 21、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	555,221.96		67,000.02	488,221.94	详见下表
与收益相关政府补助	300,000.00			300,000.00	详见下表
合计	855,221.96		67,000.02	788,221.94	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
农业科技 成果转化 资金	72,222.18			16,666.67			55,555.51	与资产相 关
山东省自 主创新成 果转化重 大专项资 金	283,333.21			33,333.35			249,999.86	与资产相 关
滨州市应 用技术研 究与开发 专项资金	45,000.04			5,000.00			40,000.04	与资产相 关
工业污泥 集中焚烧 及供热锅 炉烟气超 低排放工 程资金	154,666.53			12,000.00			142,666.53	与资产相 关
实施企业 文化策划 项目财政 奖励资金	300,000.00						300,000.00	与收益相 关
合计	855,221.96			67,000.02			788,221.94	

其他说明：

## 22、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	202,325,700.00						202,325,700.00

其他说明：

## 23、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢 价）	3,516,101,626.97			3,516,101,626.97
其他资本公积	1,512,103.54			1,512,103.54
合计	3,517,613,730.51			3,517,613,730.51

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 24、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,082,644.25			67,082,644.25
合计	67,082,644.25			67,082,644.25

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 25、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	833,753,971.65	821,452,374.56
调整后期初未分配利润	833,753,971.65	821,452,374.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,317,037.94	163,686,641.34
减：提取法定盈余公积		16,501,244.25
应付普通股股利	141,627,990.00	134,883,800.00
期末未分配利润	725,443,019.59	833,753,971.65

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 26、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,484,141.71	231,918,560.17	447,841,098.09	356,139,613.46
其他业务	7,829,620.36	3,116,780.00	9,436,371.76	3,746,811.34
合计	235,313,762.07	235,035,340.17	457,277,469.85	359,886,424.80

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	227,484,141.71			227,484,141.71
其中：				
赤藓糖醇	205,110,917.47			205,110,917.47
复配糖	18,728,836.20			18,728,836.20
阿洛酮糖	3,644,388.04			3,644,388.04
按经营地区分类	227,484,141.71			227,484,141.71
其中：				
境内	58,781,882.32			58,781,882.32
境外	168,702,259.39			168,702,259.39

市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计	227,484,141.71			227,484,141.71

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 162,710,808.85 元,其中,162,710,808.85 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明

## 27、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	543,964.74	72,206.80
土地使用税	521,126.40	487,974.80
车船使用税	1,240.86	780.00
印花税	146,370.36	284,072.54
合计	1,212,702.36	845,034.14

其他说明:

## 28、销售费用

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,361,496.44	1,485,209.75
差旅费	103,748.60	9,540.09
展览费及宣传费	137,559.05	48,543.69
佣金	572,469.20	875,207.50
其他	268,854.01	246,534.74
合计	2,444,127.30	2,665,035.77

其他说明：

无

## 29、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	5,081,378.68	2,489,519.08
无形资产摊销	353,429.16	364,246.33
折旧费	632,431.17	564,374.82
招待费	73,396.87	94,452.55
交通差旅	102,546.75	150,319.34
办公费	176,019.95	802,813.21
中介服务费	310,079.44	988,129.18
修理费	31,209.21	850,555.82
其他	121,783.60	117,358.42
合计	6,882,274.83	6,421,768.75

其他说明

无

## 30、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	13,809,234.57	17,210,796.02
人工费用	3,074,216.48	3,575,957.64
技术服务费	292,777.79	653,364.77
折旧及其他	4,385,130.11	752,680.40
合计	21,561,358.95	22,192,798.83

其他说明

无

## 31、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	3,750,180.62	7,012,399.43
汇兑损益	-2,482,481.81	-14,476,133.77
银行手续费及其他	116,337.00	202,407.75
合计	-6,116,325.43	-21,286,125.45

其他说明

无

## 32、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	67,000.02	67,000.02
与收益相关的政府补助	512,858.65	6,200,000.00
合计	579,858.67	6,267,000.02

### 33、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-776,245.50	
远期结汇收益		150,900.00
大额存单利息	57,169,541.66	45,309,251.75
合计	56,393,296.16	45,460,151.75

其他说明

无

### 34、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
预期信用损失	-46,395.05	111,565.05
合计	-46,395.05	111,565.05

其他说明

无

### 35、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	5,164,409.36	
合计	5,164,409.36	

其他说明：

### 36、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	112,576.60	132,012.50	112,576.60
其他	1,383.00	35,406.98	1,383.00
合计	113,959.60	167,419.48	113,959.60

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否	是否特殊	本期发生	上期发生	与资产相
------	------	------	------	------	------	------	------	------

				影响当年 盈亏	补贴	金额	金额	关/与收益 相关
--	--	--	--	------------	----	----	----	-------------

其他说明：

无

### 37、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠		2,000,000.00	
其他	624.00	12,353.91	624.00
合计	624.00	2,012,353.91	624.00

其他说明：

无

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		12,635,677.30
递延所得税费用	3,181,750.69	4,731,080.96
合计	3,181,750.69	17,366,758.26

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	36,498,788.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,485,267.72
子公司适用不同税率的影响	-21,131.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,525.79
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	52,829.59
研发经费等加计扣除影响	-2,339,740.57
所得税费用	3,181,750.69

其他说明：

无

### 39、其他综合收益

详见附注



#### 40、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	512,858.65	6,200,000.00
利息收入	3,749,818.25	7,009,600.74
收到退回保证金	1,080,000.00	
集团外单位往来	713,273.62	
其他	12,878.97	87,427.75
合计	6,068,829.49	13,297,028.49

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用	6,864,705.33	3,499,511.50
销售费用	1,272,180.27	787,341.37
其他	339,963.41	243,147.12
合计	8,476,849.01	4,529,999.99

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回土地保证金		8,386,687.00
收投标保证金	960,000.00	1,150,000.87
收回远期结汇保证金		11,406,945.50
合计	960,000.00	20,943,633.37

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
退回投标保证金	9,580,000.00	2,312,040.87
支付远期结汇保证金		16,071,751.00
合计	9,580,000.00	18,383,791.87

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付发行费用		23,047,496.08
合计		23,047,496.08

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,317,037.94	119,179,557.14
加：资产减值准备	-5,164,409.36	
信用减值损失	46,395.05	-111,565.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,088,048.73	14,635,393.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销	565,901.05	544,666.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-56,393,296.16	-45,460,151.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		46,354.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,181,750.69	4,684,726.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,323,768.24	-16,182,483.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,244,651.46	53,193,333.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,316,533.50	-98,172,563.13
其他		

经营活动产生的现金流量净额	245,777.66	32,357,268.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	90,338,055.63	539,663,415.80
减: 现金的期初余额	468,509,018.68	257,942,221.71
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	-378,170,963.05	281,721,194.09

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90,338,055.63	468,509,018.68
其中: 库存现金	8,770.20	833.47
可随时用于支付的银行存款	90,329,285.43	468,508,185.21
三、期末现金及现金等价物余额	90,338,055.63	468,509,018.68

其他说明:

## 42、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

## 43、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,403,111.09	承兑汇票保证金
固定资产	190,543,773.22	银行授信抵押
无形资产	28,415,072.76	银行授信抵押
其他非流动资产	150,000,000.00	自有资金大额存单银行授信质押
合计	383,361,957.07	

其他说明:

截止 2023 年 6 月 30 日止, 本公司以固定资产机器设备、房屋建筑物抵押、大额存单质押获取授信额度。详见附注十一、(一)重要承诺事项。

## 44、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,016,466.23	7.2258	14,570,581.68
欧元			
港币			
澳元	11,060.87	4.7992	53,083.33
应收账款			
其中：美元	1,286,153.50	7.2258	9,293,487.96
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	30,241.98	7.2258	218,522.50

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

#### 45、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
农业科技成果转化资金	16,666.67	其他收益	16,666.67
山东省自主创新成果转化重大专项资金	33,333.35	其他收益	33,333.35
滨州市应用技术研究与开发专项资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
工业污泥集中焚烧及供热锅炉烟气超低排放工程资金	12,000.00	其他收益	12,000.00
个税返还	271,858.65	其他收益	271,858.65
稳（扩）岗补贴	21,000.00	其他收益	21,000.00
高企重新认定奖补	20,000.00	其他收益	20,000.00
研发经费补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
合计	579,858.67	其他收益	579,858.67

##### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 46、其他

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
三元生物工程研究（天津）有限公司	天津	天津	技术服务	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东沛学生物工程有限公司	山东济南	山东济南	生物技术开发	20.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计	174,552,471.35	160,820,060.54
流动负债		
非流动负债		
负债合计	69,472,446.75	67,595,083.92
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	105,080,024.60	93,224,976.62

按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	13,247,673.50	17,967,823.89
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

### (3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

### 3、其他

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，

以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注九、（五）关联方交易所载本公司作为被担保方外，本公司未对外提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	46,250,438.28	47,281.53
其他应收款	7,128,361.28	227,055.50
合计	53,378,799.56	274,337.03

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无对外提供财务担保。

本公司的主要客户为常年合作客户，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 96,480.00 万元，其中：已使用授信金额为 8,362.25 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	88,776,016.39				88,776,016.39
应付账款	50,602,619.03				50,602,619.03
其他应付款	555,226.00				555,226.00
合计	139,933,861.42				139,933,861.42

本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 12,673.80 万元。

## （三）市场风险

### 1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。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汇率风险。

(1) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		合计
	美元项目	澳元项目	
外币金融资产：			
货币资金	14,570,581.68	53,083.33	14,623,665.01
应收账款	9,293,487.96		9,293,487.96
小计	23,864,069.64	53,083.33	23,917,152.97
外币金融负债：			
应付账款	218,522.50		218,522.50
小计	218,522.50		218,522.50

(2) 敏感性分析

截止 2023 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元及澳元金融资产和美元金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 236.99 万元。

## 2、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的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要以浮动利率计息的负债有关。截止 2023 年 6 月 30 日，公司无以浮动利率计息的负债，因此利率变动不会对公司利润总额和股东权益产生重大影响。

## 3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。同时，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司未持有价格风险较大的股票、权益工具等。

# 十、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
聂在建	中国			45.94%	45.94%

本企业的母公司情况的说明

截至 2023 年 6 月 30 日，聂在建先生持有本公司 9,294.60 万元股权，持股比例 45.9388%，为本公司实际控制人。

本企业最终控制方是聂在建。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。



### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
山东沛学生物工程有限公司	联营企业

其他说明

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
滨州三元家纺有限公司	实际控制人控制的企业
滨州群益染整有限公司	实际控制人控制的企业
山东沛学生物工程有限公司	联营企业
程方香	聂在建之妻
聂磊	聂在建之子

其他说明

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
滨州三元家纺有限公司	污水处理费	822,350.45	4,000,000.00	否	1,412,205.32

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东沛学生物工程有限公司	销售商品	2,260.00	0.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

#### (2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

### (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,801,927.72	1,562,167.07

### (4) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东沛学生物工程有限公司	2,260.00	67.80	0.00	0.00

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	滨州三元家纺有限公司	135,490.27	168,042.48

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

#### 1、抵押及质押资产情况

2020年6月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高1,000.00万金额的融资额度，融资额度有效期为2020年6月30日至2023年6月30日，公司以账面原值为2,386.15万元的设备提供抵押担保。

2021年1月，本公司与兴业银行股份有限公司滨州分行签订《最高额融资合同》，兴业银行股份有限公司滨州分行为公司提供最高5,607.60万金额的融资额度，融资额度有效期为2021年1月27日至2024年1月26日，公司以滨国用（2014）第9500号土地使用权，及鲁2020滨州市不动产权第0022140号、鲁2020滨州市不动产权第0022104号、鲁2020滨州市不动产权第0022119号、鲁2020滨州市不动产权第0022114号、鲁2020滨州市不动产权第0022139号、鲁2020滨州市不动产权第0022108号、鲁2020滨州市不动产权第0022103号、鲁2020滨州市不动产权第0022117号、鲁2020滨州市不动产权第0022105号、鲁2020滨州市不动产权第0022107号、鲁2020滨州市不动产权第0022137号、鲁2020滨州市不动产权第138号房产提供抵押担保。

2021 年 1 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 460.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2021 年 1 月 11 日至 2024 年 1 月 11 日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第 0026415 号房产提供抵押担保。

2021 年 1 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 410.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2021 年 1 月 11 日至 2024 年 1 月 11 日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第 0025171 号房产提供抵押担保。

2021 年 1 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 2,400.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2021 年 1 月 11 日至 2024 年 1 月 11 日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第 0000331 号土地使用权提供抵押担保。

2021 年 1 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 930.00 万金额的融资额度，授信期间为 2021 年 1 月 08 日至 2024 年 1 月 07 日，公司以账面原值为 2,431.63 万元的设备提供抵押担保。

2021 年 3 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 389.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2021 年 3 月 25 日至 2024 年 3 月 25 日，公司以滨国用（2016）第 9713 号土地使用权提供抵押担保。

2021 年 6 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 1,120.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2021 年 6 月 21 日至 2024 年 6 月 20 日，公司以账面原值为 4,139.75 万元的设备提供抵押担保。

2022 年 3 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 4,460.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2022 年 3 月 11 日至 2025 年 3 月 10 日，公司以账面原值为 9,398.00 万元的设备提供抵押担保。

2021 年 12 月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高 81.00 万金额的融资额度，融资额度有效期为 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第 0026411 号、鲁（2020）滨州市不动产权第 0026412 号、鲁（2020）滨州市不动产权第 0026413 号房产提供抵押担保。

2022 年 6 月 21 日，本公司与中国农业银行滨州分行签订最高额权利质押合同，以 2,000 万大额存单作为质押标的，作为应付票据承兑开具额度，质押有效期至 2023 年 2 月 16 日。

2022 年 10 月 12 日，本公司与中国农业银行滨州分行签订最高额权利质押合同，以 2,000 万大额存单作为质押标的，作为应付票据承兑开具额度，质押有效期至 2025 年 2 月 16 日。

2022 年 12 月 1 日，本公司与中国农业银行滨州分行签订最高额权利质押合同，以 1,000 万大额存单作为质押标的，作为应付票据承兑开具额度，质押有效期至 2025 年 2 月 16 日。

2022 年 6 月 16 日，本公司与中国建设银行银行滨州滨北支行分行签订最高额权利质押合同，以 2,000 万大额存单作为质押标的，作为应付票据承兑开具额度，质押有效期至 2025 年 2 月 17 日。

2022 年 4 月 19 日，本公司与中国工商银行滨州支行签订了质押合同，分别以 8000 万大额存单作为质押标的，纳入票据池质押，质押有效期至 2025 年 4 月 18 日。

2023 年 3 月，本公司与中国光大银行股份有限公司滨州分行签订《综合授信协议》，中国光大银行股份有限公司滨州分行为公司提供最高 10,000.00 万金额的授信额度，融资额度有效期为 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 23 日。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

### 2、利润分配情况

### 3、销售退回

### 4、其他资产负债表日后事项说明

## 十三、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

由于公司之营业收入、费用、资产及负债主要与赤藓糖醇等食品添加剂业务相关，经营活动范围以及经营性资产均主要在中国大陆境内，根据公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，公司为一个经营分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	46,250,438.28	100.00%	47,281.53	0.10%	46,203,156.75	51,007,651.18	100.00%	1,336.48	0.00%	51,006,314.70
其中：										
账龄组合	46,250,438.28	100.00%	47,281.53	0.10%	46,203,156.75	51,007,651.18	100.00%	1,336.48	0.00%	51,006,314.70
合计	46,250,438.28	100.00%	47,281.53	0.10%	46,203,156.75	51,007,651.18	100.00%	1,336.48	0.00%	51,006,314.70

按组合计提坏账准备：47,281.53

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3个月以内	44,779,763.52	0.00	0.00%
3个月-1年(含1年)	1,425,513.51	42,765.40	3.00%
1-2年(含2年)	45,161.25	4,516.13	10.00%
合计	46,250,438.28	47,281.53	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	46,205,277.03
3个月以内	44,779,763.52
3个月-1年(含1年)	1,425,513.51
1至2年	45,161.25
合计	46,250,438.28

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失	1,336.48	45,945.05				47,281.53
合计	1,336.48	45,945.05				47,281.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	7,053,114.22	15.25%	23,101.61
第二名	6,888,644.17	14.89%	0.00
第三名	5,164,329.84	11.17%	0.00
第四名	3,712,009.07	8.03%	0.00
第五名	3,523,000.00	7.62%	0.00
合计	26,341,097.30	56.96%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,881,175.28	5,055,056.60
合计	6,881,175.28	5,055,056.60

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	276,300.00	306,300.00
备用金	21,143.32	8,577.22
出口退税	6,810,731.96	4,966,579.38
合计	7,108,175.28	5,281,456.60

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	226,400.00			226,400.00
2023 年 1 月 1 日余额				

额在本期				
本期计提	600.00			600.00
2023 年 6 月 30 日余额	227,000.00			227,000.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	6,881,875.28
3 个月以内	6,831,875.28
3 个月-1 年（含 1 年）	50,000.00
2 至 3 年	1,000.00
3 年以上	225,300.00
5 年以上	225,300.00
合计	7,108,175.28

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	226,400.00	600.00				227,000.00
合计	226,400.00	600.00				227,000.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的	坏账准备期末余额



				比例	
出口退税款	应收出口退税	6,810,731.96	3 个月以内	95.82%	
滨州工业园财务结算中心（原工业园区规划建设局）	农民工保证金	225,300.00	5 年以上	3.17%	225,300.00
今麦郎饮品股份有限公司隆尧分公司	保证金	50,000.00	3 个月-1 年	0.70%	1,500.00
高鹏程	备用金	11,152.62	3 个月以内	0.16%	
常德泽	备用金	8,000.00	3 个月以内	0.11%	
合计		7,105,184.58		99.96%	226,800.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资	59,379,762.98		59,379,762.98	60,156,008.48		60,156,008.48
合计	64,379,762.98		64,379,762.98	65,156,008.48		65,156,008.48

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
三元生物工程研究（天津）有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	5,000,000.00					5,000,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
山东沛学生物工程有限公司	60,156,008.48			- 776,245.50						59,379,762.98	
小计	60,156,008.48			- 776,245.50						59,379,762.98	
合计	60,156,008.48			- 776,245.50						59,379,762.98	

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,484,141.71	231,918,560.17	447,841,098.09	356,139,613.46
其他业务	7,829,620.36	3,116,780.00	9,436,371.76	3,746,811.34
合计	235,313,762.07	235,035,340.17	457,277,469.85	359,886,424.80

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	227,484,141.71		227,484,141.71
其中：			
赤藓糖醇	205,110,917.47		205,110,917.47
复配糖	18,728,836.20		18,728,836.20
阿洛酮糖	3,644,388.04		3,644,388.04
按经营地区分类	227,484,141.71		227,484,141.71
其中：			
境内	58,781,882.32		58,781,882.32
境外	168,702,259.39		168,702,259.39
市场或客户类型			
其中：			
合同类型			
其中：			

按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计	227,484,141.71			227,484,141.71

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 162,710,808.85 元, 其中, 162,710,808.85 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明

## 5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-776,245.50	
远期结汇收益		150,900.00
大额存单利息	57,169,541.66	45,309,251.75
合计	56,393,296.16	45,460,151.75

## 6、其他

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位: 元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	579,858.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	113,335.60	
减: 所得税影响额	105,179.14	
合计	588,015.13	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.73%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.72%	0.16	0.16

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

## 4、其他